

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1972-1973.

30 MAI 1973.

Projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus, en ce qui concerne, notamment, la taxation des plus-values, l'assiette et le calcul de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents, ainsi que la répression de certaines formes de fraude et d'évasion fiscales.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES (1)
PAR M. **VLERICK**.

SOMMAIRE.

	Page
I. <i>Discussion générale</i>	4
A. Exposé introductif du Ministre	4
B. Questions d'ordre général	19
II. <i>Discussion des articles</i>	21
A. Régime de taxation des plus-values	21
a) Plus-values réalisées par les marchands de biens : articles 8 (partim), 10, 28 et 38 du projet	21
b) Plus-values réalisées sur des participations et valeurs de portefeuille : articles 23, 3°, 41, 4°, et 42, 2°, du projet	23

(1) Les membres suivants ont participé aux délibérations de la Commission :

M.M. Maes J., président; Aerts, Ansiaux, De Bondt, de Bruyne, De Clercq C., Dulac, Guillaume, Henckaerts, Hougardy, Kickx, Lagae, Lagneau, Maes R., Paque, Thomas, van Waterschoot, Vreven, Wiard et Vlerick, rapporteur.

R. A 9367

Voir :

Document du Sénat :

232 (Session de 1972-1973) : Projet transmis par la Chambre des Représentants.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1972-1973.

30 MEI 1973.

Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen met betrekking tot, inzonderheid, de belastingheffing over meerwaarden, de grondslag en de berekening van de vennootschapsbelasting en de belasting der niet-verblijfhouders, zomede tot de betuiging van sommige vormen van belastingontduiking en -ontwijking.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN (1) UITGEBRACHT
DOOR DE H. **VLERICK**.

INHOUDSTAFEL.

	Blz.
I. <i>Algemene bespreking</i>	4
A. Inleidende uiteenzetting van de Minister	4
B. Vragen van algemene aard	19
II. <i>Artikelsgewijze bespreking</i>	21
A. Belastingheffing over meerwaarden	21
a) Meerwaarden verwezenlijkt door vastgoedhandelaars : artikelen 8 (partim), 10, 28 en 38 van het ontwerp	21
b) Meerwaarden verwezenlijkt op deelnemingen en portefeuillewaarden : artikelen 23, 3°, 41, 4°, en 42, 2°, van het ontwerp	23

(1) De volgende leden hebben aan de beraadslagingen van de Commissie deelgenomen :

De heren Maes J., voorzitter; Aerts, Ansiaux, De Bondt, de Bruyne, De Clercq C., Dulac, Guillaume, Henckaerts, Hougardy, Kickx, Lagae, Lagneau, Maes R., Paque, Thomas, van Waterschoot, Vreven, Wiard en Vlerick, verslaggever.

R. A 9367

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

232 (Zitting 1972-1973) : Ontwerp overgezonden door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

	Page		Blz.
c) Uniformisation de la terminologie (notamment avoirs affectés à l'exercice de l'activité professionnelle) : articles 4, 7, 15, 1°, 22 (partim), 23, 1°, 28 (partim), 41, 3°, 51 (partim), 52, 53 et 71 (partim) du projet	25	c) Uniformering van de terminologie (met name de term « activa die voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid worden gebruikt ») : artikelen 4, 7, 15, 1°, 22 (partim), 23, 1°, 28 (partim), 41, 3°, 51 (partim), 52, 53 en 71 (partim) van het ontwerp	25
d) Autres modifications :		d) Andere wijzigingen :	
— remplacement de l'article 38 C.I.R. : article 9 du projet	27	— vervanging van artikel 38 van het W.I.B. : artikel 9 van het ontwerp	27
— remplacement de l'article 40, § 1 ^{er} , 2°, C.I.R. : article 11 du projet	28	— vervanging van artikel 40, § 1, 2°, van het W.I.B. : artikel 11 van het ontwerp	28
— taxation des bénéfices ou profits de cessation : article 23, 2°, du projet	28	— belastingheffing over winsten of baten behaald bij de stopzetting van een beroepswerkzaamheid : artikel 23, 2°, van het ontwerp	28
— modification de l'article 105, C.I.R. : article 27 du projet	28	— wijziging van artikel 105 van het W.I.B. : artikel 27 van het ontwerp	28
— modification de l'article 124, § 3, C.I.R. : article 37 du projet	29	— wijziging van artikel 124, § 3, van het W.I.B. : artikel 37 van het ontwerp	29
— modification de l'article 130, C.I.R. : article 41, 1°, du projet	29	— wijziging van artikel 130 van het W.I.B. : artikel 41, 1°, van het ontwerp	29
— modification de l'article 266, C.I.R. : article 81 du projet	29	— wijziging van artikel 266 van het W.I.B. : artikel 81 van het ontwerp	29
B. Dépenses ou charges professionnelles déductibles	29	B. Aftrekbare bedrijfsuitgaven of -lasten	29
a) Justification des dépenses ou charges professionnelles : articles 14, 19 et 79 du projet	31	a) Verantwoording van de bedrijfsuitgaven of -lasten : artikelen 14, 19 en 79 van het ontwerp	31
b) Non-déduction de certaines dépenses ou charges : articles 18 et 30 du projet	32	b) Niet-aftrekking van bepaalde uitgaven of lasten : artikelen 18 en 30 van het ontwerp	32
c) Taxation des commissions, courtages, honoraires et rémunérations non justifiés dans les formes requises : articles 15, 2°, 3° et 4° (nouveau), 17, 26, 43, 45, 47, 48 et 75 du projet	35	c) Belastingheffing over commissielonen, makelaarslonen, erelonen en bezoldigingen die niet in de eerste vormen zijn beantwoord : artikelen 15, 2°, 3° en 4° (nieuw), 17, 26, 43, 45, 47, 48 en 75 van het ontwerp	35
C. Réforme de l'impôt des sociétés	37	C. Hervorming van de vennootschapsbelasting	37
a) Modalités techniques de détermination de l'assiette de l'impôt : articles 2, 3bis (nouveau), 22 (partim), 22bis (nouveau), 24, 25, 29, 31, 32, 33, 34 (partim), 35, 36 et 76 du projet	39	a) Technische regels inzake vaststelling van de belastinggrondslag : artikelen 2, 3bis (nieuw), 22 (partim), 22bis (nieuw), 24, 25, 29, 31, 32, 33, 34 (partim), 35, 36 en 76 van het ontwerp	39
b) Aménagement des modalités d'application du principe « non bis in idem » en matière de précompte mobilier : articles 60 (partim), 64, 2° et 3°, 65bis (nouveau), 68, 69, 70, 71 (partim) et 78 du projet	47	b) Wijzigingen in toepassing van het beginsel « non bis in idem » inzake roerende voorheffing : artikelen 60 (partim), 64, 2° en 3°, 65bis (nieuw) 68, 69, 70, 71 (partim) en 78 van het ontwerp	47
c) Tarif de l'impôt des sociétés : articles 39, 40, 41, 2°, 42, 1°, 44, 46, 83 et 85 du projet	49	c) Tarif van de vennootschapsbelasting : artikelen 39, 40, 41, 2°, 42, 1°, 44, 46, 83 en 85 van het ontwerp	49
D. Etablissement et calcul de l'impôt des non-résidents	57	D. Vestiging en berekening van de belasting der niet-verblijfhouders	57
a) Modification de l'article 140, § 2, 3°, C.I.R. (revenus imposables) : article 50 du projet	57	a) Wijziging van artikel 140, § 2, 3°, van het W.I.B. (belastbaar inkomen) : artikel 50 van het ontwerp	57
b) Modification de l'article 142 C.I.R. (R.D.T. déductibles) : article 52 (partim) du projet	57	b) Wijziging van artikel 142 van het W.I.B. (aftrekbare D.B.I.) : artikel 52 (partim) van het ontwerp	57
c) Modification de l'article 147, C.I.R. (sociétés dissoutes) : article 54 du projet	57	c) Wijziging van artikel 147 van het W.I.B. (ontbonden vennootschappen) : artikel 54 van het ontwerp	57
d) « Déglobalisation » des revenus mobiliers : articles 56 et 58 (partim) du projet	57	d) « Deglobalisatie » van de roerende inkomsten : artikelen 56 en 58 (partim) van het ontwerp	57
e) Taux de l'I.N.R. — Soc. : article 58 (partim) du projet	57	e) Bedrag van de B.N.V.-Venn. : artikel 58 (partim) van het ontwerp	57

	Page
f) Suppression du C. Pr. I. : articles 59, 67 et 72 du projet	57
g) Précomptes imputables sur l'I. N. R. : article 74 du projet	57
E. Mesures destinées à assurer une plus exacte perception de l'impôt	59
a) Limitation du droit à récupération des pertes professionnelles antérieures : articles 13 et 34 (partim) du projet	59
b) Mesures de lutte contre l'évasion fiscale internationale : articles 5, 16 et 80 du projet	60
c) Adaptation de textes légaux en vue de combler des lacunes ou de réparer des imperfections : article 1 ^{er} , 3, 6, 12, 17bis (nouveau), 20, 21, 27bis (nouveau), 49bis (nouveau), 60 (partim) à 63, 64, 1 ^o , 65, 66, 73, 77, 82 et 84 du projet	61
F. Divers	69
Articles 49, 55, 57 et 86	69
Annexes	70

	Blz.
f) Afschaffing van de A. O. V. : artikelen 59, 67 en 72 van het ontwerp	57
g) Met de B. N. V. verrekenbare voorheffingen : artikel 74 van het ontwerp	57
E. Maatregelen met het oog op een juistere belastingheffing	59
a) Inperking van de verrekening van vroegere bedrijfsverliezen : artikelen 13 en 34 (partim) van het ontwerp	59
b) Maatregelen tot bestrijding van de internationale belastingontwijking : artikelen 5, 16 en 80 van het ontwerp	60
c) Aanpassing van de wetteksten om leemten te vullen of onvolkomenheden weg te werken : artikelen 1, 3, 6, 12, 17bis (nieuw), 20, 21, 27bis (nieuw), 49bis (nieuw), 60 (partim) tot 63, 64, 1 ^o , 65, 66, 73, 77, 82 en 84 van het ontwerp	61
F. Diversen	69
Artikelen 49, 55, 57 en 86	69
Bijlagen	70

La Commission a examiné le présent projet de loi au cours de ses réunions des 16, 22, 23, 24 et 30 mai 1973.

I. DISCUSSION GENERALE.

A. Exposé introductif du Ministres des Finances.

Comme vous avez pu le constater à la lecture du rapport fait au nom de la Commission des Finances de la Chambre des Représentants, le projet actuellement soumis à l'approbation de votre Commission touche plusieurs domaines de la perception de l'impôt.

En fait, ce projet concrétise, en matière d'impôts sur les revenus, certaines mesures annoncées par le Gouvernement précédent et il contient, en outre, quelques mesures spécifiques tendant à assurer une plus exacte perception de l'impôt et à réprimer certaines formes de fraude et d'évasion fiscales.

Plutôt que de vous exposer une nouvelle fois le projet dans tous ses détails, ce qui ferait double emploi avec l'exposé que j'ai fait à la Commission de la Chambre des Représentants et qui est reproduit dans le rapport de la Chambre, je préfère vous éclairer sur ce que l'on pourrait appeler les « points névralgiques » du projet, que la discussion devant la Commission des Finances de la Chambre des Représentants a fait ressortir.

Une première matière importante que touche le projet concerne :

L'imposition des plus-values.

Sur ce plan, nous trouvons une série de dispositions ayant trait aux :

Plus-values réalisées par les marchands de biens.

Dans l'état actuel de la législation, les marchands de biens bénéficient de ce qu'on pourrait considérer comme un « régime préférentiel », en ce sens que, pour tous leurs immeubles (bâties et non bâties) y compris ceux qui doivent être considérés comme des « marchandises », c'est-à-dire ceux qui ont été achetés en vue de leur revente, les plus-values réalisées sur les biens détenus depuis plus de cinq ans avant la réalisation, sont :

- immunisées à concurrence de leur partie monétaire;
- imposées distinctement à un taux réduit (15 p.c. de taux de base à majorer des décimes et centimes additionnels actuellement perçus) en raison de l'excédent.

Le projet abolit ce régime préférentiel en ce qui concerne les plus-values réalisées sur les immeubles achetés par les marchands de biens en vue de leur revente. Dorénavant, ces plus-values seront traitées comme des bénéfices ou des profits d'exploitation proprement dits.

A l'encontre de ces nouvelles dispositions ne visant que les professionnels du secteur immobilier, diverses objections ont été formulées, objections qui, en ordre principal, sinon exclu-

De Commissie heeft onderhavig ontwerp van wet onderzocht tijdens haar vergaderingen van 16, 22, 23, 24 en 30 mei 1973.

I. ALGEMENE BESPREKING.

A. Uiteenzetting van de Minister van Financiën.

Zoals U zult hebben kunnen vaststellen bij de lectuur van het verslag dat namens de Kamercommissie voor de Financiën werd uitgebracht, bestrijkt het ontwerp dat thans aan de goedkeuring van uw Commissie wordt onderworpen, verschillende domeinen van de belastingheffing.

Dit ontwerp geeft in feite concrete vorm aan bepaalde maatregelen op het stuk van de inkomstenbelastingen die door de vorige Regering waren aangekondigd en bevat bovendien enkele specifieke maatregelen er toe strekkend een juistere heffing van de belasting te verzekeren en bepaalde vormen van belastingontduiking en belastingontwijking te bestrijden.

Liever dan U een nieuwe gedetailleerde uiteenzetting over het ontwerp te geven, uiteenzetting die in feite dubbel gebruik zou uitmaken met die welke ik heb verstrekt voor de Kamercommissie en die U kunt terugvinden in het verslag van de Kamer, zou ik eerder, wat men zou mogen noemen de « knelpunten » van het ontwerp, willen belichten, zoals die tot uiting zijn gekomen tijdens de bespreking ervan vóór de Commissie voor de Financiën van de Kamer.

Een eerste belangrijke materie waarop het ontwerp slaat betreft :

De belastingheffing over meerwaarden.

Hier vinden we vooreerst een reeks bepalingen die verband houden met de :

Meerwaarden verwezenlijkt door vastgoedhandelaars.

De vastgoedhandelaars genieten in de huidige wetgeving van wat een « preferentieel stelsel » kan worden genoemd, in die zin dat, voor al hun onroerende (gebouwde en ongebouwde) goederen met inbegrip van die welke als « koopwaar » moeten worden beschouwd, d.w.z. die welke ze hebben aangekocht met het oog op de verkoop ervan, de meerwaarden die zij verwezenlijken op de goederen die zij meer dan vijf jaar vóór de realisatie in hun bezit hebben gehad :

- vrijgesteld worden wat het monetair gedeelte betreft;
- afzonderlijk belast worden tegen een verminderde aanslagvoet (15 pct. basistarief + de voorziene opdecimen en opcentiemen) voor het overige.

Het ontwerp trekt deze gunstregeling in voor de meerwaarden verwezenlijkt op de onroerende goederen die de vastgoedhandelaars hebben aangekocht met het oog op de verkoop ervan. Deze meerwaarden zullen voortaan als gewone exploitatiewinsten of -baten worden behandeld.

Tegen deze nieuwe bepalingen, die enkel de professionelen van de immobiliënsector betreffen, werden verscheidene bezwaren naar voren gebracht, die echter hoofdzakelijk,

sif, concernant les immeubles non bâtis faisant l'objet du commerce des marchands de biens et que je résume succinctement comme suit :

— La mesure aura des effets secondaires au plan économique, en ce sens qu'il en résultera une augmentation du prix des immeubles.

— L'aménagement par des professionnels de terrains vagues exige des investissements importants et de longue durée et ne peut commencer qu'après exécution de travaux d'amélioration, de formalités, etc., s'étendant sur plusieurs années. Entre temps, les intérêts intercalaires s'accumulent en fonction de l'importance de l'investissement et les plus-values sur ces terrains ne sont, en fait, que la contrepartie de l'érosion monétaire.

— La modification projetée créera une discrimination injustifiée entre les sociétés immobilières et les sociétés financières, qui continueront à bénéficier du régime favorable prévu pour les plus-values, en ce qui concerne leurs participations et valeurs de portefeuille, bien que celles-ci fassent également l'objet de leur « commerce ».

— Les immeubles non-bâtis devraient être exclus du champ d'application du régime proposé ou une quotité des plus-values réalisées sur ces biens devrait être immunisée.

A ces objections, le Gouvernement a répondu comme suit :

— La mesure peut, en effet, provoquer une augmentation du prix des immeubles: sur ce point, le Gouvernement prend un « risque calculé ». Toutefois, il ne faut pas perdre de vue que le marché immobilier ne se trouve pas exclusivement entre les mains des marchands de biens.

— Ce n'est pas uniquement chez les marchands de biens qu'une longue période peut s'écouler entre l'acquisition et la réalisation d'avoirs. Cette situation se rencontre également dans d'autres branches du commerce ou de l'industrie, comme, par exemple, dans les chantiers navals et dans certaines entreprises métallurgiques.

— En fait, les arguments ayant trait aux « intérêts intercalaires » et à l'érosion monétaire valent pour toutes les exploitations industrielles et commerciales.

— Pour les sociétés financières, les participations et valeurs en portefeuille n'ont pas le caractère de « marchandises ».

Elles ne sont pas achetées en vue de la revente, mais à cause des revenus périodiques qu'elles rapportent; habituellement, elles ne sont aliénées que dans le cadre d'opérations de concentration ou de rationalisation d'entreprises.

— Exclure les immeubles non bâtis du régime proposé reviendrait à le désarticuler complètement, l'activité des marchands de biens portant principalement sur ces immeubles.

Les débats ont cependant fait apparaître la nécessité de prendre — à tout le moins pour les immeubles non-bâtis

zoniet uitsluitend, verband hielden met de door de vastgoedhandelaars verhandelde *ongebouwde* onroerende goederen en die ik hierna bondig samenvat :

— De maatregel zal neveneffecten hebben op economisch vlak in die zin dat er een prijsstijging van de onroerende goederen uit zal voortvloeien.

— Het omvormen door professionelen van braakliggende terreinen vergt belangrijke en over lange periodes lopende investeringen en kan slechts plaatsvinden na de uitvoering van verbeteringswerken, formaliteiten, enz. die verscheidene jaren in beslag nemen. Intussen lopen de « tussentijdse interesten » te meer op dat de investering belangrijker is en kennen de terreinen meerwaarden die in feite slechts de tegenwaarde zijn van de munterrosie.

— De voorgenomen wijziging zal een ongerechtvaardigde discriminatie teweegbrengen tussen de immobiliënnvennootschappen en de financiële vennootschappen welke verder het voordeel zullen blijven genieten van het stelsel der meerwaarden voor hun participaties en portefeuillewaarden die nochtans ook het voorwerp van hun « handel » zijn.

— De ongebouwde onroerende goederen zouden uit de voorgestelde regeling moeten geschrapt worden of een gedeelte van de op die goederen verwezenlijkte meerwaarden zou moeten worden vrijgesteld.

Die verschillende bezwaren heeft de Regering weerlegd als volgt :

— De maatregel kan inderdaad een prijsstijging van de onroerende goederen tot gevolg hebben; terzake neemt de Regering een « gecalculeerd risico ». Er mag nochtans niet uit het oog verloren worden dat de immobiliënmakmarkt niet uitsluitend in handen is van de vastgoedhandelaars.

— Het is niet alleen bij de vastgoedhandelaars dat er een lange tijdspanne verloopt tussen de aankoop van de goederen en de realisatie ervan. Dergelijke toestand doet zich nog voor in andere takken van de handel of van de nijverheid, zo bijvoorbeeld in de scheepstimmerwerken en in zekere metaalbedrijven.

— De argumenten in verband met de « tussentijdse interesten » en de munterrosie gelden voor alle handels- en nijverheidsbedrijven.

— De participaties en portefeuillewaarden hebben voor de financiële vennootschappen niet de aard van « koopwaar ».

Ze worden door deze vennootschappen niet aangekocht met het oog op de verkoop ervan maar wel wegens de « periodieke vruchten » die ze opbrengen; ze worden gewoonlijk slechts verkocht in het raam van verrichtingen van concentratie of van rationalisatie van bedrijven.

— De ongebouwde onroerende goederen aan de voorgestelde regeling onttrekken zou er op neerkomen die regeling helemaal te ontzenuwen vermits de activiteit van de vastgoedhandelaars hoofdzakelijk op dergelijke goederen slaat.

Uit de debatten bleek nochtans de noodzakelijkheid maatregelen te treffen die — althans wat de ongebouwde onro-

ayant le caractère de marchandises — certaines mesures tendant à atténuer quelque peu les conséquences du passage, sans aucune transition, du régime de l'imposition distincte à tarif réduit à celui de l'imposition au tarif de droit commun.

A cet effet, le Gouvernement a proposé, par voie d'amendement, d'appliquer au montant des plus-values réalisées sur des immeubles dont il est question ci-avant, un abattement égal à 5 p.c. de la valeur d'investissement ou de revient du bien aliéné, pour chaque année de détention du bien au-delà de la cinquième, avec un maximum de 20 p.c. de cette valeur d'investissement ou de revient.

Cet amendement, devenu l'alinéa 2 de l'article 8 (nouveau) du projet, a été adopté à l'unanimité.



En matière d'imposition des plus-values, le projet vous propose également des modifications en ce qui concerne les :

Plus-values réalisées sur des participations et valeurs de portefeuille.

Ici, il s'agit exclusivement de redresser une anomalie dans la législation actuelle.

Dans le régime actuellement en vigueur, les entreprises bénéficient, pour les plus-values réalisées lors de l'aliénation de participations et valeurs de portefeuille qu'elles détiennent depuis plus de cinq ans, du régime de faveur suivant :

— immunité de la quotité monétaire de la plus-value;

— imposition distincte à un taux réduit (15 p.c., taux de base à majorer des décimes et centimes additionnels actuellement perçus) sur la quotité excédentaire.

Ce régime est également applicable à la quotité de la plus-value qui correspond à des moins-values antérieurement actées et déduites du revenu imposable au taux plein.

Dorénavant, ces plus-values ne pourront plus être immuniées ou taxées distinctement au taux réduit, dans la mesure où elles correspondront à des moins-values antérieurement comptabilisées.

Tout le monde s'accordait à dire que cette réforme était justifiée et mettait fin à une situation injuste.

Toutefois, on faisait valoir que sur base du texte proposé, il serait impossible d'équilibrer le « gain d'impôt » réalisé au moment de la comptabilisation de la moins-value et la « retaxation » de la quotité de la plus-value correspondant à cette moins-value et on estimait y trouver un argument pour que l'on renonce à la « retaxation » au taux de droit commun des moins-values antérieurement comptabilisées.

D'autres membres de la Commission de la Chambre évoquaient les difficultés pratiques auxquelles se heurterait la

rende goederen betreft die voortaan bij de vastgoedhandelaars als koopwaar zouden worden beschouwd — de overgang, zonder enige transitie, van het stelsel van vrijstelling of afzonderlijke belasting tegen een verlaagd tarief naar het stelsel van de belasting tegen het gemeen recht, enigszins zouden temperen.

Daarom stelde de Regering, bij amendement, voor op het bedrag van de meerwaarden verwezenlijkt op de hiervoren bedoelde goederen, een vermindering toe te passen gelijk aan 5 pct. van de beleggings- of aankoopwaarde van het vreemde goed, voor ieder jaar boven het vijfde dat de belastingplichtige dit goed in zijn bezit heeft gehad, met een maximum van 20 pct. van die beleggings- of aankoopwaarde.

Dit amendement, dat het tweede lid is geworden van het huidige artikel 8 van het ontwerp, werd eenparig aangenomen.



Inzake belastingheffing over meerwaarden stelt het ontwerp eveneens wijzigingen voor wat betreft de :

Meerwaarden verwezenlijkt op deelnemingen en portefeuillewaarden.

Hier wordt enkel de rechtzetting beoogd van een anomalie in de huidige wetgeving.

Volgens de thans bestaande regeling genieten de ondernemingen, op de meerwaarden die ze verwezenlijken bij de verkoop van deelnemingen of portefeuillewaarden die ze meer dan vijf jaar in hun bezit hadden, van een gunststelsel dat neerkomt op :

— vrijstelling van het monetair gedeelte van de meerwaarde;

— afzonderlijke belasting tegen een verlaagd tarief (15 pct. basistarief + de voorziene opdecimen en opcentiemen) van het overige gedeelte.

Dit stelsel geldt ook voor het gedeelte van de meerwaarde dat voortvloeit uit vroeger geboekte minderwaarden die destijds in mindering gebracht werden van het tegen het volle tarief belastbaar inkomen.

Voortaan zullen deze meerwaarden, in de mate dat ze overeenstemmen met vroeger geboekte minderwaarden, niet meer kunnen worden vrijgesteld of afzonderlijk tegen een verlaagd tarief worden belast.

Iedereen was het er over eens dat deze hervorming verantwoord was en een einde stelde aan een onbillijke toestand.

Men liet echter gelden dat het, met de voorgestelde tekst, niet mogelijk zou zijn te zorgen voor de compensatie tussen de belasting die werd uitgespaard op het ogenblik dat de minderwaarde werd geboekt en de belasting die wordt gevestigd op de meerwaarde die met deze minderwaarde overeenstemt en meende hierin een argument te vinden om de « wederbelasting » te verzaken van de in het verleden geboekte minderwaarden.

Andere leden van de Kamercommissie wezen op de praktische moeilijkheden waarop het bepalen van de in een ver

détermination des moins-values comptabilisées dans un passé lointain et proposaient de n'appliquer la nouvelle réglementation qu'aux moins-values comptabilisées depuis l'entrée en vigueur de la loi du 20 novembre 1962, portant réforme des impôts sur les revenus.

Le Gouvernement n'a pas pu accepter ces propositions et il a justifié sa position comme suit :

Si on se limitait à appliquer la réforme aux moins-values actées dans l'avenir, la mesure proposée serait pratiquement sans effet tant du point de vue budgétaire que du point de vue de l'équité fiscale; ceux qui auraient acté des moins-values dans le passé resteraient favorisés par rapport à ceux qui n'en n'auraient pas acté.

Si iniquité il y a, il convient d'y remédier intégralement. Si la réforme proposée devait poser des problèmes d'ordre pratique, ceux-ci pourraient être résolus de commun accord entre le contribuable et l'Administration.

**

Dans les dispositions du projet qui se rapportent à la taxation des plus-values, il y a également des mesures concernant les :

Plus-values obtenues ou constatées à l'occasion de l'échange des participations dans des sociétés fusionnées, scindées ou transformées.

Ensuite d'une imperfection dans le texte de l'article 38 du C.I.R., le régime de faveur, prévu pour les plus-values obtenues ou constatées à l'occasion de l'échange de participations dans des sociétés belges fusionnées, scindées ou transformées, a été, depuis la réforme fiscale de 1962 et contrairement à l'intention du législateur, étendu à l'échange de participations dans n'importe quelles sociétés étrangères fusionnées, scindées ou transformées.

Dans sa version originale, tel qu'il a été soumis à la Commission de la Chambre, le projet tendait à combler intégralement cette lacune en limitant expressément le régime de faveur aux plus-values obtenues ou constatées à l'occasion de l'échange de participations dans des sociétés belges fusionnées, scindées ou transformées en exemption d'impôt.

A cet égard, il a été objecté que, sans doute, la rédaction actuelle de l'article 38 du C.I.R. — en tant qu'elle étend l'immunisation aux plus-values se rapportant à des participations dans des sociétés étrangères — procède d'un « accident » survenu dans la rédaction des textes lors du vote de la loi du 20 novembre 1962, mais qu'il n'en reste pas moins que cette extension, appliquée maintenant depuis plus de dix ans, n'est pas seulement une mesure heureuse, mais économiquement indispensable.

On a également fait valoir qu'à l'heure où les mesures de rationalisation par fusion ou autrement se multiplient à l'étranger comme en Belgique, la taxation des plus-values qui résultent de l'échange de titres risquerait de placer les contribuables belges dans une situation très difficile, étant donné qu'au moment de l'échange il n'y a pas de disponibilités entrant dans leur patrimoine.

verleden geboekte minderwaarden zou stuiten en stelden voor de nieuwe regeling slechts toe te passen op de minderwaarden geboekt sedert de inwerkingtreding van de wet van 20 november 1962, houdende hervorming van de inkomstenbelastingen.

De Regering is op deze voorstellen niet kunnen ingaan en heeft haar houding verantwoord als volgt :

Indien men er zich toe beperkt de hervorming op de in de toekomst geboekte minderwaarden toe te passen zullen de nieuwe maatregelen praktisch zonder uitwerking zijn zowel op budgettair vlak als op het stuk van de fiscale billijkheid; degenen die in het verleden minderwaarden hebben geboekt zouden bevoordeeld blijven ten opzichte van degenen die er geen hebben geboekt.

Als er onbillijkheid is moet deze geheel worden opgeheven. Indien de toepassing van de voorgestelde hervorming praktische problemen moest teweegbrengen zullen deze opgelost worden in gemeen overleg tussen de belastingplichtige en de Administratie.

**

Onder de beschikkingen van het ontwerp die verband houden met de belastingheffing over meerwaarden komen er ook bepalingen voor betreffende de :

Meerwaarden verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de ruil van participaties in gefusioneerde, gesplitste of omgevormde vennootschappen.

Ingevolge een leemte in de tekst van artikel 38 van het W.I.B. werd, sedert de belastinghervorming van 1962, de gunstregeling geldend voor de meerwaarden verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de ruil van participaties in gefusioneerde, gesplitste of omgevormde vennootschappen, tegen de bedoeling van de wetgever in, uitgebreid tot de ruil van deelnemingen in om het even welke gefusioneerde, gesplitste of omgevormde buitenlandse vennootschappen.

In zijn aanvankelijke versie, zoals die aan de Kamercommissie werd voorgelegd, beoogde het ontwerp deze leemte volledig recht te zetten door nadrukkelijk de gunstregeling te beperken tot de meerwaarden verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de ruil van participaties in Belgische, met vrijstelling van belasting, gefusioneerde, gesplitste of omgevormde vennootschappen.

Hier tegen werd opgeworpen dat de huidige tekst van artikel 38 van het W.I.B. weliswaar — in zover hij de vrijstelling uitbreidt tot de meerwaarden die betrekking hebben op bewijzen van deelgerechtigdheid in buitenlandse vennootschappen — het gevolg is van een « ongeval » bij de redactie van de teksten en de goedkeuring van de wet van 20 november 1962, maar dat niettemin gebleken is dat deze uitbreiding, die nu sedert meer dan tien jaar wordt toegepast, niet alleen een goede zaak is geweest, maar bovendien een economisch onontbeerlijke maatregel was.

Men liet nog gelden dat, daar waar de rationalisatiemaatregelen door fusie of anderszins, zowel in het buitenland als in België, in aantal sterk toenemen, het belasten van de meerwaarden die voortvloeien uit de ruil van aandelen de Belgische belastingplichtigen in een zeer moeilijke toestand zou kunnen brengen omdat, op het ogenblik van de ruil, geen liquide middelen in hun bezit komen.

Finalement, faisant droit à une demande faite à la Commission de la Chambre, le Gouvernement a accepté de déposer un amendement par lequel les plus-values constatées à l'occasion de l'échange de participations résultant de fusion, scission ou transformation de sociétés d'Etats membres des Communautés européennes, seront immunisées, pour autant toutefois que la neutralité de l'opération ait été assurée par application dans l'Etat où cette opération a eu lieu, de dispositions analogues à celles de l'article 124 C.I.R.

Cet amendement fait l'objet de l'alinéa 3 de l'article 38 (nouveau) C.I.R. (article 9 actuel du projet).

A l'initiative du Gouvernement, la Commission de la Chambre a également examiné le problème des :

Plus-values obtenues ou constatées à l'occasion de l'apport de l'universalité de biens.

Dans l'état actuel des choses, les opérations de regroupement ou de restructuration d'entreprises par la voie de l'apport de l'universalité des biens d'une société à une ou plusieurs sociétés, sans que cet apport entraîne la dissolution et la liquidation de la société apporteuse, ne sont pas neutres du point de vue des impôts sur les revenus : l'apport de toutes les branches d'activité n'est pas visé par l'article 40, § 1, 2°, du Code des impôts sur les revenus.

Le Gouvernement avait fait adopter par la Commission de la Chambre un amendement par lequel cette lacune était comblée, mais exclusivement dans les cas où les opérations dont il s'agit sont effectuées en exonération du droit d'apport, en exécution de l'article 302bis du Code des droits d'enregistrement, de greffe et d'hypothèque.

En se référant à l'article 302bis du Code précité, le Gouvernement voulait éviter de favoriser des opérations de restructuration d'entreprises qui poursuivraient des objectifs d'ordre purement financier plutôt que des objectifs d'intérêt économique général.

En fait, ce texte n'assurerait la neutralité des opérations d'apport en société de l'universalité des biens que dans la mesure où ces opérations iraient de pair avec des investissements effectués dans les zones de développement et contribueraient directement à la création de nouveaux emplois ou activités dans ces zones.

Au cours de la discussion en séance publique, certains membres de la Chambre proposèrent d'amender ce texte.

Les auteurs de l'amendement étaient d'avis que la référence à l'article 302bis du Code des droits d'enregistrement, de greffe et d'hypothèque limitait trop considérablement la portée économique du régime envisagé.

Ils proposèrent de remplacer cette référence par un texte par lequel il était renvoyé aux conditions jadis prévues par l'article 302ter du même Code, relatif aux apports de branches d'activité, à savoir : l'opération doit être reconnue par

Ten slotte heeft de Regering, ingaande op een vraag gesteld in de Kamercommissie, er mede ingestemd een amendement neer te leggen waarbij de meerwaarden vastgesteld naar aanleiding van de ruil van participaties voortvloeiend uit fusies, splitsingen of omvormingen binnen de Lid-Staten van de Europese Gemeenschappen vrijgesteld worden voor zover nochtans de fiscale neutraliteit van de verrichting is gewaarborgd door de toepassing, in de Staat waar de verrichting is gebeurd, van bepalingen welke met artikel 124 van ons W.I.B. overeenstemmen.

Dit amendement maakt het lid drie uit van artikel 38 (nieuw van het W.I.B. (huidig artikel 9 van het ontwerp).

Op initiatief van de Regering werd, tijdens de debatten van de Kamercommissie, ook het probleem onderzocht van de :

Meerwaarden verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de inbreng van de algemeenheid van de goederen.

In de huidige stand van zaken zijn de operaties met het oog op de hergroepering of de herstructurering van ondernemingen, door middel van de inbreng van de algemeenheid der goederen van een vennootschap in een of meer andere vennootschappen, zonder dat die inbreng de ontbinding of vereffening van de inbrengende maatschappij teweegbrengt, niet neutraal uit het oogpunt van de inkomstenbelastingen : artikel 40, § 1, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen beoogt niet de inbreng van alle bedrijfstakken.

De Regering had door de Commissie van de Kamer een amendement doen goedkeuren waarbij die leemte werd aangevuld, doch uitsluitend ingeval de bedoelde operaties verricht worden met vrijstelling van het inbrengrecht bij toepassing van artikel 302bis van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Door naar artikel 302bis van het Wetboek der registratie-hypotheek- en griffierechten te verwijzen wou de Regering vermijden dat herstructureringsverrichtingen van ondernemingen, die louter financiële doeleinden zouden nastreven eerder dan doeleinden van algemeen economisch nut, zouden worden begunstigd.

In feite werd de neutraliteit van de verrichtingen van inbreng in vennootschap van de algemeenheid van goederen door die tekst slechts verzekerd in de mate dat die verrichtingen gepaard gaan met investeringen gedaan in de ontwikkelingszones en rechtstreeks bijdragen tot het oprichten van nieuwe betrekkingen en activiteiten in deze zones.

Tijdens de publieke debatten in de Kamer werd door sommige Kamerleden voorgesteld deze tekst te amenderen.

De auteurs van het amendement waren van oordeel dat de verwijzing naar artikel 302bis van het Wetboek der registratie- hypotheek en griffierechten de economische draagwijdte van het beoogde regime te aanzienlijk beperkte.

Zij stelden voor die verwijzing te vervangen door een tekst waarbij verwezen wordt naar de voorwaarden opgelegd bij het vroeger artikel 302ter van hetzelfde Wetboek met betrekking tot de inbreng van bedrijfstakken, te weten : de ver-

le Ministre des Affaires économiques ou par le Ministre des Classes moyennes comme tendant à l'amélioration de la productivité, à la lutte contre le chômage ou à la rationalisation de l'économie.

Le Gouvernement s'est rallié à cet amendement, qui fut adopté par la Chambre.

**

La seconde matière importante que touche le projet concerne les :

Dépenses ou charges professionnelles déductibles.

Sous cette rubrique, le projet contient en premier lieu de nouvelles dispositions ayant trait à la :

Justification des dépenses ou charges professionnelles.

Dans l'état actuel de la législation (art. 44, alinéa 1^{er}, C.I.R.), il est bien posé en principe que peuvent seules être déduites des bénéfices ou profits bruts, les dépenses ou charges que le contribuable *justifie* avoir faites ou supportées pendant la période imposable en vue d'acquiescer ou de conserver les revenus imposables, mais la loi ne précise pas comment cette justification doit être faite.

Cette lacune, qui a souvent donné lieu à des conflits stériles entre les contribuables et l'Administration et aussi à des arrêts divergents des Cours d'appel, était comblée comme suit par le texte proposé à la Commission de la Chambre :

1^o L'article 44, alinéa 1^{er}, C.I.R. était complété de manière telle qu'il précise formellement que dorénavant le contribuable sera tenu de justifier la réalité et le montant de ses dépenses professionnelles au moyen de *documents probants* ou, quand cela n'est pas possible, par *tous autres moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment* (art. 14 actuel du projet).

2^o L'article 248, par. 1^{er}, du C.I.R. était complété par une disposition en vertu de laquelle « l'administration peut arrêter des forfaits pour l'évaluation des dépenses qu'il n'est généralement pas possible de justifier au moyen de documents probants » (art. 79 actuel du projet).

Afin de répondre aux préoccupations de la Commission de la Chambre, qui voulait éviter que des pouvoirs arbitraires ne soient attribués à l'Administration dans l'appréciation des modes de preuve imposés, le Gouvernement :

— a complété, par voie d'amendement, l'article 14 du projet par une disposition en vertu de laquelle les dépenses qui ne sont pas justifiées par des documents probants ou par d'autres moyens de preuve, peuvent être déterminées forfaitairement de commun accord entre l'Administration et le contribuable. A défaut d'un tel accord, l'Administration évalue ces dépenses ou charges de manière raisonnable;

richting moet door de Minister van Economische Zaken of door de Minister van Middenstand erkend worden als te zijn gedaan om de productiviteit te verbeteren, de werkloosheid te bestrijden of de economie te rationaliseren.

De Regering heeft dit amendement aanvaard en het werd door de Kamer goedgekeurd.

**

De tweede grote materie die in het ontwerp wordt behandeld betreft de :

Aftrekbare bedrijfsuitgaven of -lasten.

Onder deze rubriek omvat het ontwerp in de eerste plaats nieuwe bepalingen in verband met de :

Verantwoording van de bedrijfsuitgaven of -lasten.

In de huidige stand van de wetgeving (art. 44, eerste lid, van het W.I.B.) wordt wel als principe gesteld dat alleen die bedrijfsuitgaven of -lasten van de bruto-inkomsten mogen worden afgetrokken welke de belastingplichtige *verantwoordt* tijdens het belastbaar tijdperk te hebben gedaan of gedragen om de belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden, doch wordt door de wet niet bepaald *hoe* die verantwoording moet gebeuren.

Deze leemte, die dikwijls aanleiding heeft gegeven tot stervende conflicten tussen de belastingplichtigen en de Administratie en ook tot tegenstrijdige arresten van de Hoven van Beroep, werd door het aan de Kamercommissie voorgelegd ontwerp hersteld als volgt :

1^o Artikel 44, lid 1, van het W.I.B. werd derwijze aangevuld dat thans uitdrukkelijk wordt bepaald dat de belastingplichtige de echtheid en het bedrag van zijn bedrijfsuitgaven moet verantwoorden door middel van *bewijsstukken* of, ingeval zulks niet mogelijk is, door *alle andere door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed* (huidig art. 14 van het ontwerp).

2^o Artikel 248, par. 1, van het W.I.B. werd aangevuld met een bepaling krachtens dewelke de administratie de bedrijfsuitgaven die doorgaans niet met bewijsstukken kunnen worden gestaafd, op vaste bedragen kan taxeren (huidig art. 79 van het ontwerp).

Teneinde de bekommernis tegemoet te komen van de Commissie van de Kamer die wou vermijden dat aan de Administratie een willekeurige macht zou worden toegekend in het beoordelen van de opgelegde bewijsmethodes, heeft de Regering;

— artikel 14 van het ontwerp, bij amendement, aangevuld met een bepaling krachtens dewelke de uitgaven die niet door bewijsstukken of andere bewijsmiddelen zijn verantwoord, in gemeenschappelijk overleg door de Administratie en de belastingplichtige, op een vast bedrag worden bepaald. Indien geen akkoord wordt bereikt, taxeert de Administratie die uitgaven of lasten op een redelijk bedrag;

— a marqué son accord sur un amendement présenté par des membres de la Commission de la Chambre en vue de compléter l'article 79 de manière telle que les forfaits prévus par cette disposition ne soient pas arrêtés unilatéralement par l'Administration, mais bien de commun accord avec les groupements professionnels intéressés.

Les textes qui sont actuellement soumis à l'approbation de votre Commission ont donc le grand avantage de fixer légalement toute la procédure à suivre en matière de justification des dépenses professionnelles et offrent donc plus de garanties légales non seulement à l'Administration, mais surtout au contribuable.

En premier lieu, les nouveaux textes fixent formellement la « hiérarchie » des moyens de preuve :

— en principe, le contribuable doit, lorsque la demande lui est faite, produire le document probant (facture, reçu, etc.) qui a dû être délivré en acquit de son paiement;

— s'il ne lui est pas possible de produire un tel document, il peut alors avoir recours à tout autre moyen de preuve admis par le droit commun, sauf le serment, et, notamment, aux « présomptions de l'homme ».

Par ailleurs, la loi prévoira dorénavant de manière formelle la possibilité, pour le contribuable, de conclure des accords, tant individuels que collectifs, avec l'Administration pour déterminer forfaitairement certaines dépenses professionnelles :

— *accords individuels* pour les dépenses dont la réalité est établie mais dont le montant ne peut pas être justifié par des documents probants ou d'autres moyens de preuve. En outre, le nouveau texte prévoit formellement l'obligation pour l'Administration, à défaut d'accord, d'évaluer ces dépenses ou charges de manière raisonnable.

— *accords collectifs* sur le plan local, régional ou national et avec les groupement professionnels intéressés, pour certaines dépenses professionnelles qui ne peuvent communément être justifiées au moyen de documents probants.

Le Gouvernement estime que cet ensemble de mesures est de nature, d'une part, à éliminer certains abus en matière de déduction de dépenses professionnelles et, d'autre part, à prémunir les contribuables contre tout arbitraire des services de taxation.

Pour être complet, je tiens encore à préciser que ce qui précède ne fait pas obstacle au droit qu'ont actuellement les personnes qui exercent des professions libérales, charges ou offices ou qui se livrent à des occupations lucratives, d'évaluer forfaitairement l'ensemble de leurs dépenses ou charges professionnelles autres que leurs cotisations sociales personnelles (forfait légal égal à celui qui peut être déduit des rémunérations des salariés).

**

Une deuxième série de mesure concerne la :

Non-déduction de certaines dépenses ou charges.

— haar instemming betuigd met een amendement voorgesteld door de Kamercommissie, waarbij artikel 79 van het ontwerp derwijze wordt aangevuld, dat de bij deze bepaling voorziene forfaits door de administratie niet op eenzijdige wijze worden vastgesteld, maar wel in overleg met de betrokken beroepsorganisaties.

De teksten die thans ter goedkeuring aan uw Commissie worden voorgelegd hebben dus het grote voordeel dat zij heel de inzake verantwoording van bedrijfsuitgaven te volgen procedure wettelijk vastleggen en aldus meer rechtszekerheid bieden niet alleen aan de Administratie maar vooral aan de belastingplichtige.

In de eerste plaats stellen de nieuwe teksten uitdrukkelijk de « rangorde » vast van de bewijsmiddelen :

— in principe moet de belastingplichtige desgevraagd het bewijsstuk (factuur, ontvangstbewijs, enz.) voorleggen dat hem tot kwijting van zijn betaling moest worden afgeleverd;

— indien het hem niet mogelijk is dergelijk bewijsstuk voor te leggen, dan mag hij zijn toevlucht nemen tot elk ander door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddel, met uitzondering van de eed, en onder meer tot « feitelijke vermoedens ».

Verder voorziet de wet thans uitdrukkelijk de mogelijkheid voor de belastingplichtigen zowel *individuele* als *collectieve* akkoorden met de Administratie af te sluiten voor het forfaitair bepalen van sommige bedrijfskosten;

— *individuele akkoorden* voor de uitgaven waarvan zij de *echtheid* kunnen aantonen doch het *bedrag* ervan niet kunnen verantwoorden met bewijsstukken of andere bewijsmiddelen. De nieuwe tekst voorziet hier bovendien uitdrukkelijk de verplichting voor de Administratie die uitgaven of lasten op een redelijk bedrag te ramen indien geen akkoord wordt bereikt;

— *collectieve akkoorden* op plaatselijk, gewestelijk of nationaal vlak en in overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen, voor sommige bedrijfsuitgaven die doorgaans niet met bewijsstukken kunnen worden gestaafd.

De Regering meent dat dit geheel van maatregelen het eensdeels mogelijk zal maken zekere misbruiken inzake aftrek van bedrijfsuitgaven uit te schakelen en anderdeels de belastingplichtigen zal beveiligen tegen ieder arbitrair optreden vanwege de taxatiediensten.

Om volledig te zijn wil ik nog aanstippen dat wat voorafgaat geen afbreuk doet aan het huidig recht van de personen die vrije beroepen, ambten, posten, winstgevend bezigheden, enz. uitoefenen, inzake forfaitaire raming van hun gezamenlijke bedrijfsuitgaven of lasten die geen wettelijke of persoonlijke sociale bijdragen zijn (wettelijk forfait gelijk aan dat welk afgetrokken van de bezoldigingen van werknemers).

**

Een tweede reeks maatregelen betreft de :

Niet-aftrekking van bepaalde uitgaven of lasten.

Outre les mesures que je viens de commenter, le Gouvernement a estimé nécessaire d'insérer dans le Code des impôts sur les revenus des dispositions tendant à prohiber formellement la déduction :

1° des dépenses ou charges de toute nature relatives à l'exercice non professionnel de la chasse ou de la pêche ou à l'utilisation de yachts ou autres bateaux de plaisance, ainsi que de résidences de plaisance ou d'agrément;

2° toutes autres dépenses ou charges dans la mesure où elles dépassent de manière manifestement déraisonnable les besoins professionnels.

Pourquoi est-il proposé d'insérer ces nouvelles dispositions dans le Code des impôts sur les revenus ?

Il a été constaté qu'à défaut d'un texte légal clair, les Cours déniaient à l'Administration le droit de rejeter certaines dépenses déduites par le contribuable de ses revenus, et qui, pourtant, n'avaient manifestement pas été faites dans un but professionnel.

L'objectif du Gouvernement est donc de mettre fin, par un texte formel, à certains abus notoires.

Au sujet des dépenses visées sub. 1°, c'est-à-dire des dépenses ou charges relatives à la chasse, à la pêche, aux bateaux de plaisance ou aux résidences de plaisance ou d'agrément, il convient cependant d'observer qu'elles pourront encore être déduites des bénéfices bruts quand le contribuable prouvera que l'une des conditions ci-après est remplie :

— les dépenses ou charges sont nécessitées par la nature même de l'activité professionnelle du contribuable;

— il s'agit de dépenses ayant un caractère social bien défini et qui profitent à tous les membres du personnel;

— les dépenses ou charges constituent une partie des rémunérations imposables des membres du personnel, des administrateurs ou des associés actifs au profit desquels ces dépenses ou charges ont été faites ou supportées.

En ce qui concerne la formulation du texte visé sub 2°, je crois devoir fournir quelques explications plus précises.

Le texte initialement soumis au Conseil d'Etat par le Gouvernement visait « toutes les dépenses ou charges dans la mesure où elles résultent davantage du désir d'afficher un certain standing, de mener un train de vie ou d'entretenir des relations sociales d'un certain niveau que de réelles nécessités professionnelles ».

Le Conseil d'Etat a estimé que ce texte se fondait sur une notion très subjective : « le désir, dont l'appréciation était de nature à provoquer des controverses », et qu'il était, en outre, imprécis dans ses références à un certain standing et à un certain niveau du train de vie ou des relations sociales.

Naast de maatregelen die ik zoëven kom te bespreken, heeft de Regering het nodig geoordeeld in het Wetboek van de inkomstenbelastingen bepalingen in te lassen waarbij uitdrukkelijk de aftrek geweigerd wordt van :

1° de uitgaven of lasten van allerlei aard met betrekking tot het niet professioneel uitoefenen van jacht, visvangst of gebruik van jachten of andere pleziervaartuigen of lusthuizen;

2° alle andere uitgaven of -lasten voor zover zij kennelijk op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen.

Waarom wordt er voorgesteld deze nieuwe bepalingen in het Wetboek van de inkomstenbelastingen in te lassen ?

Er is vastgesteld geworden dat, bij gebrek aan een duidelijke wettekst, de Hoven aan de Administratie het recht ontzegden sommige uitgaven te verwerpen die door de belastingplichtige van zijn inkomsten werden afgetrokken hoewel ze klaarblijkelijk niet beroepsmatig waren gedaan.

De bedoeling van de Regering is dus door een uitdrukkelijke tekst paal en perk te stellen aan bepaalde kennelijke misbruiken.

Omtrent de in 1° beoogde uitgaven, d.w.z. de uitgaven of -lasten in verband met jacht, visvangst, pleziervaartuigen en lusthuizen, valt op te merken dat ze nog van de brutowinst zullen mogen worden afgetrokken indien de belastingplichtige het bewijs levert dat één van de hiernavolgende voorwaarden is vervuld :

— de uitgaven of -lasten zijn genoodzaakt door de aard zelf van de beroepswerkzaamheid van de belastingplichtige;

— het gaat om bestedingen met uitgesproken sociaal karakter die aan alle leden van het personeel ten goede komen;

— de uitgaven of -lasten vormen een deel van de belastbare bezoldigingen van de personeelsleden of van de beheerders of werkende vennoten, ten behoeve van wie die uitgaven of -lasten werden gedaan of gedragen.

Wat de formulering van de sub 2° beoogde tekst betreft meen ik wat nadere uitleg te moeten verstrekken.

De oorspronkelijk door de Regering aan de Raad van State voorgelegde tekst gewaagde van « alle uitgaven of lasten voor zover zij veeleer aan het verlangen een bepaalde stand op te houden, een hogere levenswijze te voeren of maatschappelijke relaties in een bepaalde kring te onderhouden dan aan werkelijke beroepsbehoeften beantwoorden ».

De Raad van State is van mening dat die tekst steunt op een zeer subjectief begrip : « het verlangen, waarvan de beoordeling tot geschillen kan leiden » en dat hij bovendien onduidelijk is in zijn verwijzingen naar een bepaalde stand en naar een zekere levenswijze of maatschappelijke relaties in een bepaalde kring.

Le Gouvernement a reconnu la pertinence de ces observations et il a adopté le texte proposé par le Conseil d'Etat, bien que ce texte ne lui ait pas paru tellement plus satisfaisant que le premier et ce, notamment, parce que la notion de « relations mondaines non nécessaires à l'activité professionnelle » est également très subjective.

Ce texte ne trouva pas grâce aux yeux de la Commission et, comme je l'ai déjà dit, le Gouvernement lui-même n'en était pas très satisfait.

Finalement, le Gouvernement a, par voie d'amendement, proposé le texte qui figure actuellement dans le projet.

Ce texte est-il susceptible de permettre aux services de taxation de s'immiscer dans la gestion interne des entreprises, comme le craignent certains milieux ?

Comme je l'ai déjà souligné, ce texte tend à combattre des abus manifestes, notoires. Les mots « de manière manifestement déraisonnable », qui figurent dans le texte en question, me paraissent traduire clairement cette intention.

En outre, je pense devoir répéter une nouvelle fois la déclaration que j'ai faite à ce sujet tant en Commission de la Chambre qu'au cours des débats publics devant la Chambre et qui est reproduite dans le rapport fait au nom de la Commission de la Chambre.

Les directives qui seront ultérieurement données à ce sujet aux services de taxation attireront leur attention sur la nécessité :

— d'une part, d'avoir égard au fait que les dépenses ou charges qui sont susceptibles par nature d'avoir un certain caractère somptuaire — comme, par exemple, les frais de représentation ou de relations publiques et les frais d'utilisation d'une voiture automobile — ne peuvent pas être considérées comme présentant le même degré de somptuosité dans le chef de tous les contribuables : cela dépend notamment de l'objet de l'activité professionnelle du contribuable qui a exposé ces dépenses, des conditions dans lesquelles cette activité est et doit normalement être exercée, de l'importance du chiffre d'affaires réalisé, du montant des bénéfices ou profits bruts déclarés;

— d'autre part, de faire preuve de vigilance, certes, mais aussi d'objectivité et de raison.

♦♦

La troisième grande matière du projet concerne la :

Réforme de l'impôt des sociétés.

Au sujet du principe même de la réforme, la Chambre des Représentants n'a soulevé aucune objection.

Cette réforme a d'ailleurs été examinée dans son ensemble par un groupe de travail dont faisaient partie des représentants des milieux commerciaux, financiers et industriels, et elle rencontra un large consensus au sein de ce groupe de travail.

De Regering heeft de gepastheid van die opmerkingen erkend en de door de Raad van State voorgestelde tekst overgenomen, alhoewel het haar toescheen dat die tekst niet veel meer voldoening gaf dan de eerste, inzonderheid omdat het begrip « mondaine relaties niet noodzakelijk voor de beroepswerkzaamheid » eveneens zeer subjectief is.

Ook deze tekst vond geen genade in de ogen van de commissie en de Regering was er trouwens zoals ik reeds zei zelf niet heel gelukkig mede.

Uiteindelijk heeft de Regering, bij amendement, de tekst voorgesteld die thans in het ontwerp is opgenomen.

Kan die tekst aanleiding geven tot ongeoorloofde inmenging van de taxatiediensten in het intern beheer van de bedrijven, zoals door sommige middens wordt gevreesd ?

Zoals ik reeds benadrukte beoogt die tekst enkel het bestrijden van kennelijke, in het oog lopende misbruiken. De woorden « kennelijk » en « op onredelijke wijze » die in bedoelde tekst voorkomen lijken me dit inzicht duidelijk te vertolken.

Verder meen ik hier nogmaals te moeten terugkomen op de verklaring die ik ter zake zowel vóór de Kamercommissie als in de publieke debatten van de Kamer heb afgelegd en die is opgenomen in het verslag van de Kamercommissie.

In de richtlijnen die later op dat stuk aan de controle-diensten zullen worden gegeven, zal hun aandacht erop gevestigd worden dat zij :

— enerzijds ermede rekening moeten houden dat de uitgaven of -lasten die uiteraard een bepaald overdadig karakter hebben — zoals bijvoorbeeld de representatie- of public-relationskosten en de kosten voor het gebruik van een wagen — niet voor alle belastingplichtigen dezelfde graad van overdadigheid hebben : dat hangt voornamelijk af van het voorwerp van de beroepswerkzaamheid van de belastingplichtige die de uitgaven deed, van de omstandigheden waarin die werkzaamheid wordt en normaal moet worden uitgeoefend, van de omvang van de verwezenlijkte omzet, van het bedrag van de aangegeven brutowinst of -baten;

— anderzijds, waakzaam doch ook objectief en redelijk moeten zijn.

♦♦

De derde grote materie van het ontwerp betreft de :

Hervorming van de vennootschapsbelasting.

Over het principe zelf van de hervorming zijn er in de Kamer van Volksvertegenwoordigers geen bezwaren naar voren gebracht.

Deze hervorming werd trouwens in haar geheel onderzocht door een werkgroep waarin de betrokken handels-, financiële en industriële middens vertegenwoordigd waren en bekam een ruime consensus van deze werkgroep.

En résumé, les mesures proposées concernent les points suivants :

a) la suppression des différents taux applicables aux divers éléments du bénéfice imposable (bénéfices réservés, dépenses non admises et bénéfices distribués), c'est-à-dire l'adoption d'un taux unique applicable à l'ensemble des bénéfices, quelle que soit leur affectation;

b) l'aménagement des modalités techniques d'application du principe « non bis in idem », principe suivant lequel la perception en cascade de l'impôt des sociétés et du pré-compte mobilier est évité en ce qui concerne les dividendes qui sont encaissés par les sociétés et redistribués par elles.

Ces mesures de simplification ont essentiellement pour but d'assurer une plus juste perception de l'impôt et de mettre l'Administration en mesure de calculer l'impôt par des procédés électroniques.

Certains autres aspects de cette réforme furent cependant examinés d'une manière plus approfondie par la Commission de la Chambre.

C'est ainsi qu'à la requête du Gouvernement, elle a traité le problème des :

Intérêts d'avances consenties à des sociétés coopératives par leurs associés.

L'article 15, alinéa 2, 2° C.I.R., assimile à des revenus de capitaux investis les intérêts des avances qui sont consenties à des sociétés de personnes par leurs associés, ce qui a pour conséquence que ces intérêts sont compris dans les bénéfices imposables de la société et que la charge fiscale qui les grève est donc plus lourde que celle qui pèse sur les intérêts d'emprunts ordinaires.

Cette disposition fut inspirée par la considération que ces avances représentent généralement de réels investissements de capitaux et qu'il convient donc que les intérêts de ces avances soient imposés au titre de revenus de capitaux investis.

Dans les sociétés coopératives agréées, la disposition dont il s'agit a eu pour conséquence de pénaliser le coopérateur qui, en dehors des parts sociales qu'il détient, voudrait aider financièrement sa société.

Ainsi, des entraves furent apportées à la principale source de financement des sociétés coopératives qui, depuis toujours, ont fait appel à leurs membres, plutôt qu'à des tiers, pour trouver les capitaux nécessaires à leur fonctionnement.

Se ralliant à une proposition du Conseil national de la Coopération, le Gouvernement a déposé, en Commission de la Chambre, un amendement tendant à compléter l'article 15, alinéa 2, 2°, C.I.R. par les mots « sauf quand il s'agit d'avances faites aux sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération ».

Bondig samengevat slaan de voorgestelde maatregelen op volgende punten :

a) de afschaffing van de verschillende tarieven van toepassing op de onderscheiden bestanddelen van de belastbare winst (gereserveerde winst, verworpen uitgaven en uitgekeerde winst), d.w.z. invoeren van een eenvormig tarief dat van toepassing is op het geheel van de winst, ongeacht de aanwending ervan;

b) de aanpassing van de technische regelen tot toepassing van het beginsel « non bis in idem », beginsel volgens hetwelk de opeenvolgende heffingen van vennootschapsbelasting en van roerende voorheffing op dividenden die door vennootschappen worden verkregen en opnieuw uitgedeeld, worden vermeden.

Deze vereenvoudigingsmaatregelen hebben hoofdzakelijk tot doel een juistere heffing van de belasting te verzekeren en de Administratie in staat te stellen de belasting met elektronische middelen te berekenen.

Sommige nevenaspecten van die hervorming werden echter in de Commissie van de Kamer grondiger onderzocht.

Zo werd, op verzoek van de Regering, een onderzoek gewijd aan het probleem van de :

Intresten uit voorschotten door vennoten toegestaan aan coöperatieve vennootschappen.

Artikel 15, lid 2, 2°, van het W.I.B. stelt de intresten uit voorschotten die door de vennoten aan de personenvennootschappen worden toegestaan gelijk met inkomsten uit belegde kapitalen, wat tot gevolg heeft dat die intresten in het belastbaar inkomen van de vennootschap worden opgenomen en de erop wegende belastingdruk derhalve zwaarder is dan die van intresten op gewone leningen.

Deze bepaling werd ingegeven door de overweging dat die voorschotten over het algemeen echte kapitaalsinvesteringen zijn zodat het past de inkomsten uit die voorschotten als inkomsten uit belegde kapitalen te belasten.

In de erkende coöperatieve vennootschappen heeft bedoelde bepaling tot gevolg de vennoot te bestraffen die, naast de maatschappelijke aandelen die hij bezit, zijn vennootschap financieel wil helpen.

Hierdoor worden beperkingen aangebracht aan de voornaamste financieringsbron van de samenwerkende vennootschappen die te allen tijde eerder op hun leden dan op derden beroep hebben gedaan om het nodige bedrijfskapitaal te vinden.

Ingaande op een voorstel van de Nationale Raad van de Coöperatie heeft de Regering vóór de Commissie van de Kamer een amendement ingediend er toe strekkend artikel 15, lid 2, 2°, van het W.I.B. aan te vullen met de woorden « behalve wanneer het gaat om voorschotten aan samenwerkende vennootschappen die door de Nationale Raad van de Coöperatie zijn erkend ».

Cet amendement, qui est devenu l'article 2 actuel du projet, fut adopté à l'unanimité.

*
**

La Chambre a aussi accordé une attention particulière à un second aspect secondaire de la réforme de l'impôt des sociétés, à savoir aux dispositions du projet qui ont trait aux :

Pensions de retraite et de survie accordées par des sociétés à leurs anciens administrateurs ou associés actifs.

En vertu de l'actuel article 108, 3°, du C.I.R. les pensions de retraite ou de survie qu'une société accorde, *en exécution d'une obligation contractuelle*, à des anciens administrateurs ou associés actifs sont considérées comme des dépenses professionnelles de la société (ces pensions constituent des revenus imposables dans le chef des bénéficiaires).

Une seule condition est donc requise actuellement : il doit s'agir de pensions accordées *en exécution d'une obligation contractuelle*.

L'article 108, 3° (nouveau), tel qu'il est modifié par l'article 29 du projet, dispose que seront considérées comme dépenses professionnelles de la société, les pensions de retraite ou de survie accordées, *en exécution d'une obligation contractuelle*, par une société aux anciens administrateurs ou associés actifs *ayant bénéficié antérieurement de rémunérations en raison desquelles la législation concernant la sécurité sociale des travailleurs salariés a été appliquée*.

Le nouveau texte, tel qu'il était initialement proposé par le Gouvernement, imposait donc une condition supplémentaire pour que les pensions en cause puissent être considérées comme des dépenses professionnelles de la société :

— il ne suffisait plus que les pensions soient accordées *en exécution d'une obligation contractuelle*,

— il devait s'agir de pensions accordées à des anciens administrateurs ou associés actifs « *ayant bénéficié antérieurement de rémunérations en raison desquelles la législation concernant la sécurité sociale des travailleurs salariés a été appliquée* ».

En insérant cette deuxième limitation dans le texte, le Gouvernement désirait établir une concordance entre les dispositions faisant respectivement l'objet du 2° et du 3° de l'article 108, C.I.R.

L'article 108, 2°, C.I.R. refuse, en effet, la déduction, en tant que dépenses professionnelles, des *versements extra-légaux effectués* à une caisse de pension ou d'assurance en vue de la constitution de *pensions de retraite ou de survie extra-légales* en faveur de leurs *administrateurs ou associés actifs*.

Le projet adaptait, dès lors, l'article 108, 3°, C.I.R. de telle façon qu'était également refusée la déduction, en tant

Dit amendement, dat het huidig artikel 2 van het ontwerp is geworden, werd eenparig aangenomen.

*
**

De Kamer heeft ook een bijzondere aandacht gewijd aan een tweede nevenaspect van de hervorming van de vennootschapsbelasting, namelijk aan de bepalingen van het ontwerp die betrekking hebben op de :

Rust- of overlevingspensioenen door vennootschappen toegekend aan hun gewezen beheerders en werkende vennoten.

Krachtens het huidig artikel 108, 3°, van het W.I.B. worden de rust- of overlevingspensioenen *die ter uitvoering van een contractuele verbintenis* door vennootschappen toegekend worden aan gewezen beheerders of werkende vennoten als bedrijfsuitgaven van de vennootschap beschouwd (deze pensioenen maken belastbare inkomsten uit ten name van de verkrijgers).

De enige voorwaarde die thans wordt gesteld is dus dat het moet gaan om pensioenen uitbetaald *ter uitvoering van een contractuele verbintenis*.

Het nieuw artikel 108, 3°, gewijzigd bij artikel 29 van het ontwerp, bepaalt dat als bedrijfsuitgaven van de vennootschappen zullen worden aanvaard, de rust- of overlevingspensioenen welke, *ter uitvoering van een contractuele verbintenis*, door de vennootschappen worden toegekend aan de gewezen beheerders en werkende vennoten *die vroeger bezoldigingen hebben genoten uit hoofde waarvan de wetgeving betreffende de maatschappelijke zekerheid van de werknemers werd toegepast*.

De nieuwe tekst, zoals door de Regering oorspronkelijk bedoeld, legde dus een bijkomende voorwaarde op opdat de pensioenen in kwestie als bedrijfsuitgaven van de vennootschap zouden kunnen beschouwd worden :

— het volstaat niet meer dat de pensioenen toegekend worden *in uitvoering van een contractuele verbintenis*;

— het zou moeten gaan om pensioenen toegekend aan gewezen beheerders of werkende vennoten *die eertijds bezoldigingen hebben genoten uit hoofde waarvan de maatschappelijke zekerheid van de werknemers werd toegepast*.

Door die tweede beperking in de tekst in te lassen wou de Regering komen tot een gelijkshakeling van de bepalingen voorkomend in het 2° en het 3° van artikel 108 W.I.B.

Artikel 108, 2°, W.I.B. weigert inderdaad de aftrek als bedrijfsuitgave van *extra-wettelijke storting* die door de vennootschappen worden gedaan aan een pensioen- of verzekeringskas met het oog op de vestiging van een *extra-wettelijk rust- of overlevingspensioen* ten bate van hun *beheerders of hun werkende vennoten*.

Artikel 108, 3°, W.I.B. werd dan ook door het voorstel aangepast in die zin dat eveneens de aftrek als bedrijfs-

que dépenses professionnelles, *des pensions de retraite ou de survie extra-légales* que les sociétés accordent à leurs anciens administrateurs ou associés *sans intervention d'une caisse de pension ou d'assurance*.

En ordre accessoire, le Gouvernement voulait empêcher que, dans certaines sociétés de famille, des dividendes ou revenus de capitaux investis déguisés soient attribués sous forme de pensions afin de pouvoir être déduits comme dépenses professionnelles.

Devant la Commission de la Chambre fut déposé un premier amendement tendant à abroger purement et simplement les nouvelles mesures envisagées. Cet amendement, sur lequel le Gouvernement ne pouvait marquer son accord, fut rejeté par la Commission.

Lors des débats publics à la Chambre, un deuxième amendement fut déposé qui proposait d'insérer, après les mots « la sécurité sociale des travailleurs salariés » figurant à l'article 108, 3° (nouveau), du C.I.R., les mots « ou des travailleurs indépendants ».

Ensuite de cet amendement, sur lequel le Gouvernement a marqué son accord et qui fut adopté par la Chambre, pourront donc également être admises comme dépenses professionnelles de la société, les pensions qu'elles accordent, en vertu d'une obligation contractuelle, à des anciens administrateurs ou associés actifs ayant bénéficié antérieurement de rémunérations en raison desquelles la législation concernant *la sécurité sociale des travailleurs indépendants* a été appliquée.

♦♦

Le projet comporte également une adaptation modérée — compatible avec le souci de simplification — des

Taux de l'impôt des sociétés.

Les nouveaux taux qui figurent au projet répondent en fait aux objectifs suivants :

1° unification des taux pour les bénéfices distribués et les bénéfices non distribués;

2° incorporation dans le taux des décimes perçus au profit de l'Etat et des centimes additionnels perçus au profit du « Fonds spécial » géré par le Ministère de l'Intérieur;

3° augmentation modérée des taux, eu égard aux nécessités budgétaires;

4° instauration, parallèlement au taux de base de 42 p.c., de taux réduits de 36 p.c. et 31 p.c. pour les petites et moyennes entreprises.

uitgave geweigerd werd van de *extra-wettelijke rust- of overlevingspensioenen* die de vennootschappen aan hun gewezen beheerders of vennoten toekennen *zonder de tussenkomst van een pensioen- of verzekeringskas*.

Bijkomend wou de Regering beletten dat, in sommige familievennootschappen, verkapte dividenden of inkomsten van belegde kapitalen onder vorm van pensioenen worden uitgekeerd om als bedrijfsuitgave te kunnen worden afgetrokken.

Tegen deze nieuwe regeling werd vóór de Kamercommissie een eerste amendement ingediend er toe strekkend de bepalingen ter zake van het ontwerp zonder meer in te trekken. Dit amendement, waarmede de Regering niet kon instemmen, werd door de commissie verworpen.

Tijdens de debatten van de publieke vergadering in de Kamer werd een tweede amendement ingediend waarbij werd voorgesteld de in artikel 108, 3° (nieuw) van het W.I.B. voorkomende woorden « wetgeving betreffende de sociale zekerheid van de werknemers » aan te vullen met « of van de zelfstandigen ».

Ingevolge dit amendement, waarmede de Regering instemde en dat door de Kamer werd aangenomen, zullen dus ook als bedrijfsuitgaven van de vennootschappen kunnen worden aanvaard de pensioenen welke ze, in uitvoering van een contractuele verbintenis, toekennen aan gewezen beheerders of werkende vennoten die bezoldigingen hebben genoten uit hoofde waarvan de wetgeving betreffende *de maatschappelijke zekerheid van de zelfstandigen* werd toegepast.

♦♦

Het ontwerp omvat eveneens, binnen de perken van de vereenvoudiging ervan, een matige aanpassing van de

Tarieven van de vennootschapsbelasting.

De nieuwe tarieven die in het ontwerp zijn opgenomen beantwoorden in feite aan volgende oogmerken :

1° gelijkschakeling van de tarieven voor de uitgekeerde en de niet-uitgekeerde winsten;

2° incorporatie in de aanslagvoet van de thans geheven opdecimen ten bate van de Staat en opcentiemen ten bate van het « Speciaal Fonds » beheerd door het Ministerie van Binnenlandse Zaken;

3° matige verhoging van de tarieven gelet op de budgettaire noodwendigheden;

4° invoeren, naas het basistarief van 42 pct. van verminderde tarieven van 36 pct. en 31 pct. voor de kleine en middelgrote ondernemingen.

Dans le cadre de l'adaptation des taux de l'impôt des sociétés, le projet comporte également des dispositions concernant le :

Régime de taxation de certaines sociétés de droit public et des sociétés privées agréées pour l'octroi de crédits agricoles ou à l'outillage artisanal.

Dans le texte du projet tel qu'il fut soumis à la Commission de la Chambre figuraient des dispositions tendant :

— à supprimer le taux de faveur appliqué aux sociétés de droit public visées à l'article 127, 1^o, du C.I.R. (Crédit communal — Caisse générale d'épargne et de retraite — Caisse nationale de crédit professionnel — Régie des Télégraphes et des Téléphones, etc.);

— à étendre la base imposable à l'ensemble des bénéficiaires en ce qui concerne les sociétés privées agréées pour l'octroi de crédits agricoles ou à l'outillage artisanal, alors qu'actuellement seuls les revenus distribués sont soumis à l'impôt.

Ces dispositions rencontrèrent toutefois une opposition quasi générale de la part des membres de la Commission de la Chambre, de sorte qu'elles durent être amendées complètement par le Gouvernement.

Dans le texte qui est actuellement soumis à votre Commission :

— le régime de faveur actuellement en vigueur est en fait maintenu, le taux de 15 p.c. (taux de base) étant toutefois porté à 21 p.c.;

— l'élargissement de la base imposable est maintenu pour les sociétés de crédit privées, cet élargissement cadrant mieux avec l'économie générale du projet, mais le taux est ramené de 21 p.c. à 5 p.c.

Toujours dans le cadre de l'adaptation des taux de l'impôt des sociétés, le projet contient des dispositions tendant au

Rééquilibrage du crédit d'impôt.

A l'origine, c'est-à-dire en 1962, le crédit d'impôt fut fixé à 15/70 du montant brut des dividendes, revenus de capitaux investis et tantièmes, c'est-à-dire à un montant correspondant à la moitié de l'impôt des sociétés qui avait normalement frappé ces dividendes, revenus de capitaux investis et tantièmes, au niveau de la société distributrice.

Depuis lors, le crédit d'impôt a été maintenu à 15/70 du montant brut des dividendes des revenus de capitaux investis et des tantièmes, alors que le nombre des centimes additionnels au profit du Fonds spécial a été porté de 5 à 6 et qu'il a été établi, au profit de l'Etat, un premier et puis un second décime additionnel à l'impôt des sociétés.

La consolidation de ces décimes et centimes additionnels et la majoration complémentaire du taux de l'impôt des sociétés, ont conduit le Gouvernement à proposer une adap-

In het raam van de aanpassing van de tarieven van de vennootschapsbelasting zijn in het ontwerp ook bepalingen opgenomen betreffende de :

Belastingheffing van bepaalde publiekrechtelijke vennootschappen en van de private vennootschappen erkend voor het verlenen van landbouwkredieten en van kredieten voor ambachtelijke outillering.

In de tekst van het ontwerp dat aan de Commissie van de Kamer werd voorgelegd waren bepalingen opgenomen er toe strekkend :

— het gunsttarief geldend voor de in artikel 127, 1^o, van het W.I.B. beoogde publiekrechtelijke vennootschappen (Gemeentekrediet — Algemene Spaar- en Lijfrentekas — Nationale Kas voor Beroepskrediet — Regie voor Telegrafie en Telefonie, enz.) in te trekken;

— voor de private vennootschappen erkend voor het verlenen van landbouwkredieten of kredieten van ambachtelijke outillering de aanslagbasis uit te breiden tot de gezamenlijke inkomsten, daar waar thans alleen de uitgekeerde inkomsten worden belast.

Deze bepalingen stuitte echter op een quasi algemeen verzet van de leden van de Kamercommissie zodat ze volledig door de Regering moesten worden geamendeerd.

In de thans aan uw Commissie voorgelegde tekst wordt :

— de thans bestaande gunstregeling voor de hier beoogde publiekrechtelijke vennootschappen in feite bestendigd met dien verstande nochtans dat het tarief van 15 pct. (basistarief) op 21 pct. wordt gebracht;

— voor de private kredietvennootschappen, de verruimde belastinggrondslag behouden daar deze verruiming beter strookt met de algemene opzet van het ontwerp, doch wordt het tarief van 21 t.h. naar 5 t.h. teruggebracht.

Steeds in het raam van de herziening van de tarieven van de vennootschapsbelasting omvat het ontwerp bepalingen strekkend tot de :

Aanpassing van het belastingkrediet.

Oorspronkelijk, dit is in 1962, was het belastingkrediet vastgesteld op 15/70 van het brutobedrag van de dividend, inkomsten uit belegde kapitalen en tantièmes, d.w.z. op een bedrag dat overeenstemde met de helft van de vennootschapsbelasting die, op het niveau van de vennootschap, geheven geworden was op die dividend, inkomsten uit belegde kapitalen en tantièmes.

Sedertdien werd het belastingkrediet gehandhaafd op 15/70 van het brutobedrag der dividend, inkomsten uit belegde kapitalen en tantièmes, ofschoon het aantal opcentiemen van het Speciaal Fonds van 5 op 6 werd gebracht en er, ten behoeve van de Staat ditmaal, een eerste en daarna een tweede opdecim op de vennootschapsbelasting werd ingevoerd.

De « consolidering » in het tarief van de vennootschapsbelasting van voormelde opcentiemen en opdecimen en de aanvullende verhoging van dit tarief hebben er de Regering

tation corrélative du crédit d'impôt, de manière telle qu'il représente approximativement, comme en 1962, la moitié de l'impôt des sociétés perçu au niveau de la société distributrice des dividendes, revenus de capitaux investis et tantièmes.

Au cours de la discussion du projet devant la Chambre, certains ont formulé, tant en commission qu'en séance publique, des objections de principe à l'égard de ce « rééquilibrage » du crédit d'impôt, tandis que d'autres ont manifesté leur satisfaction à plusieurs reprises.

Les adversaires de ce « rééquilibrage » ont surtout invoqué la circonstance que, nonobstant la situation budgétaire défavorable, le crédit d'impôt sera adapté de façon telle que les actionnaires aisés encaisseront finalement un dividende net dont le montant sera supérieur au montant actuel, malgré l'augmentation sensible de l'impôt des sociétés.

Ces critiques furent réfutées par le Gouvernement comme suit :

— l'adaptation proposée encourage le civisme fiscal, étant donné que l'actionnaire désireux de conserver l'anonymat se trouve dans une situation plus désavantageuse qu'actuellement et, de ce fait, la mesure devrait inciter les actionnaires à déclarer leurs dividendes;

— si l'on veut éviter d'enlever toute signification au crédit d'impôt, il est nécessaire de rétablir la proportion décrétée par le législateur de 1962.

**

Pour conclure cet exposé, je voudrais aussi dire quelques mots des :

Mesures tendant à réprimer la fraude et l'évasion fiscale internationale.

Le Gouvernement estime nécessaire de prêter attention aux formes de fraude et d'évasion fiscales où il est fait adroitement usage des différences souvent très importantes qui existent en matière de charge fiscale pesant sur les revenus dans certains pays.

En ordre essentiel, la solution de ce problème ne réside pas dans des mesures unilatérales. N'empêche que toute autorité nationale a le devoir de combattre dans toute la mesure du possible les abus qu'elle a constatés.

Le texte actuel des articles 46 et 250 C.I.R. établit une présomption légale, de manière telle qu'il appartient au contribuable d'apporter la preuve que :

— les intérêts, les royalties ou autres rémunérations de prestations ou de services qu'il paie à une société holding qui est établie à l'étranger et qui est soumise à un régime fiscal exorbitant du droit commun, et qu'il porte en compte à titre de dépenses professionnelles, répondent à des opérations réelles et sincères et ne dépassant pas les limites normales (art. 46 C.I.R.);

toe gebracht een overeenkomstige aanpassing van het belastingkrediet voor te stellen en het bedrag ervan, zoals in 1962, te bepalen op ongeveer de helft van de vennootschapsbelasting geheven op het niveau van de vennootschap die de dividenden, inkomsten uit belegde kapitalen en tantièmes uitkeert.

Zowel in de Kamercommissie als tijdens de debatten van de publieke vergadering van de Kamer werden tegen deze aanpassing van het belastingkrediet principiële bezwaren ingebracht door sommigen terwijl anderen herhaaldelijk over die aanpassing hun tevredenheid uitdrukten.

De tegenstanders van bedoelde aanpassing brachten vooral kritiek uit op het feit dat, in een periode van begrotingstekort, het belastingkrediet zodanig wordt aangepast dat de begoede aandeelhouders, niettegenstaande de merkelijke verhoging van de vennootschapsbelasting, uiteindelijk een netto-dividend zullen ontvangen waarvan het bedrag hoger ligt dan het bedrag dat thans bereikt wordt.

Deze kritiek werd door de Regering weerlegd als volgt :

— de voorgestelde aanpassing bevordert het fiscaal civisme vermits zij de aandeelhouder die anoniem wenst te blijven in een ongunstiger positie plaatst dan in de huidige regeling en dus de aandeelhouders ertoe aanzet hun dividend aan te geven;

— zo men wil vermijden aan het belastingkrediet elke betekenis te ontnemen is het nodig terug te keren tot de verhouding die door de wetgever van 1962 werd ingesteld.

**

Tot slot van deze uiteenzetting wil ik nog enkele woorden wijden aan de in het ontwerp opgenomen :

Maatregelen tot bestrijding van de internationale belastingontwijking en -ontduiking.

De Regering acht het noodzakelijk aandacht te besteden aan de vormen van belastingontwijking en -ontduiking waarbij handig gebruik wordt gemaakt van de soms zeer grote verschillen die inzake belastingdruk op inkomsten tussen sommige landen bestaan.

Essentieel is dit probleem niet met louter eenzijdige maatregelen op te lossen. Toch is het de taak van elke nationale autoriteit de vastgestelde misbruiken naar de mate van het mogelijke te bestrijden.

In de huidige tekst van de artikelen 46 en 250 W.I.B. is een wettelijk vermoeden van simulatie ingesteld zodat het aan de belastingplichtige behoort het bewijs te leveren dat :

— de interest, de royalty's of de andere bezoldigingen voor prestaties of diensten die hij betaalt aan een holding-vennootschap die in het buitenland is gevestigd en aldaar aan een belastingregeling welke afwijkt van het algemeen recht is onderworpen, en die hij als bedrijfslasten in rekening brengt, aan werkelijke en oprechte verrichtingen beantwoorden en de normale grenzen niet overschrijden (art. 46 W.I.B.);

— la vente, la cession ou l'apport d'actions, d'obligations, de créances ou d'autres titres constitutifs d'emprunts, à une société holding qui est établie à l'étranger et qui y est soumise à un régime fiscal exorbitant du droit commun, a donné une *contre-valeur réelle* produisant un montant normal de revenus imposables (art. 250 C.I.R.).

La présomption juris tantum, déjà existante, est étendue aux paiements et à la cession d'actions ou de créances, visée aux articles 46 et 250 C.I.R., lorsque le bénéficiaire est une personne ou une entreprise qui est établie dans un pays qui peut être qualifié de « pays-refuge », c'est-à-dire dans un pays où la pression fiscale est notablement plus légère qu'en Belgique.

Pour renforcer encore la lutte contre cette fraude fiscale, le Gouvernement a proposé à la Commission des Finances de la Chambre des amendements qui tendent notamment :

— à rendre l'article 250 C.I.R. applicable également aux actes de cession de brevets d'invention, procédés de fabrication, marques de fabrique ou de commerce ou de tous autres droits analogues, à des holdings, personnes ou entreprises visées par cette disposition;

— à compléter l'article 24 C.I.R., qui traite des avantages anormaux ou bénévoles consentis par une entreprise belge à une entreprise étrangère à l'égard de laquelle elle se trouve dans des liens quelconques d'interdépendance, de manière telle que les dispositions de cet article soient étendues aux avantages anormaux ou bénévoles consentis à une personne ou à une entreprise établie dans un « pays-refuge ».



Voici un aperçu des points principaux du projet et des principales matières qui ont été abordées lors de la discussion devant la Chambre.

Sans doute puis-je conclure une fois de plus en insistant sur le fait que le projet soumis vise, outre une adaptation modérée des taux de l'impôt des sociétés :

— l'abrogation de certains régimes préférentiels et le redressement d'anomalies dans la législation relative aux impôts sur les revenus;

— une sérieuse simplification des modalités techniques d'établissement de l'impôt des sociétés et ce, au profit tant des contribuables que de l'administration;

— l'élimination des imperfections et des imprécisions des textes légaux actuels, en vue de réduire les sources de contestations et d'assurer une plus exacte perception de l'impôt;

— la répression de certaines formes d'évasion fiscale et surtout de celle qui est pratiquée à l'échelle internationale.

En bref, le projet s'inspire essentiellement du souci du Gouvernement de renforcer l'égalité des contribuables devant l'impôt.

— de verkoop, de cessie of de inbreng van aandelen, obligaties, schuldvorderingen en andere titels tot vestiging van leningen aan een holdingvennootschap die in het buitenland is gevestigd en er van een gunstige belastingregeling geniet, een *werkelijke tegenwaarde* heeft opgeleverd die een normaal bedrag aan belastbare inkomsten opbrengt (art. 250 W.I.B.).

Dit reeds bestaande vermoeden juris tantum wordt uitgebreid tot in de artikelen 46 en 250 W.I.B. bedoelde betalingen en afstand van aandelen of schuldvorderingen wanneer de verkrijger een persoon of een onderneming is gevestigd in een land dat als « vluchtland » d.w.z. als een land met aanzienlijk lagere belastingdruk dan België, kan worden bestempeld.

Om de bestrijding van deze internationale fraude nog doelmatiger te maken heeft de Regering vóór de Commissie van de Kamer amendementen ingediend die er onder meer toe strekken :

— artikel 250 W.I.B. ook van toepassing te maken op de verkoop van uitvindingsoctrooien, fabricageprocedures, fabriek- of handelsmerken en andere analoge rechten aan de in deze bepaling beoogde holdings, personen en ondernemingen;

— artikel 24 W.I.B. dat handelt over de abnormale of goedgunstige voordelen verleend door een Belgische onderneming ten aanzien waarvan zij zich in enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt, aan te vullen in die zin dat de bepalingen van dit artikel uitgebreid worden tot de abnormale of goedgunstige voordelen die worden verleend aan een persoon of een onderneming gevestigd in een « vluchtland ».



Ziedaar een overzicht van de bijzonderste punten van het ontwerp en van de bijzonderste materies die ter gelegenheid van de bespreking in de Kamer aan bod zijn gekomen.

Wellicht kan ik nogmaals besluiten met er op te wijzen dat het voorgelegde ontwerp tot doel heeft, behalve een matige aanpassing van het tarief van de vennootschapsbelasting :

— bepaalde preferentiële regelingen af te schaffen en anomalieën in het Wetboek van de inkomstenbelastingen recht te zetten;

— de heffing van de vennootschapsbelasting aanzienlijk te vereenvoudigen, wat zowel de belastingplichtige als de administratie ten goed zal komen;

— onvolkomenheden en onduidelijkheden in de huidige wetteksten weg te werken, ten einde betwistingen te vermijden en tot een juiste heffing van de belasting te komen;

— bepaalde vormen van belastingontwijking en vooral van internationale belastingontwijking te beteugelen.

Kortom, dit ontwerp is voornamelijk ingegeven door de bezorgdheid van de Regering om meer gelijkheid te brengen in de fiscale behandeling van de belastingplichtigen.

B. Questions d'ordre général.

Au cours de la discussion générale, divers membres ont mis l'accent sur les problèmes résultant pour les entreprises du fait qu'en raison de l'érosion monétaire grandissante et de l'inflation montante, des bénéfices purement nominaux sont soumis à l'impôt.

Les lois fiscales sont certainement celles qui préoccupent le plus des entreprises. Ces lois sont dépassées et inadaptées à la période d'inflation que nous vivons. Il est certain que la non-revaluation des actifs amortissables, l'interdiction d'amortir au-delà de la valeur historique, la taxation des plus-values purement nominales réalisées lors de la cession d'actifs constituent des non-sens économiques lorsque le pouvoir d'achat se déprécie rapidement. Un fossé très dangereux et préjudiciable se crée entre la réalité économique et les bases d'imposition retenues par le fisc. Les taux de taxation réels des bénéfices sont sensiblement supérieurs aux taux apparents. Une étude a été faite par Fabrimetal où il est démontré que l'insuffisance d'amortissement et la sous-évaluation des stocks entraîne une « taxation réelle » dont le taux peut atteindre 100 p.c. du « bénéfice réel » (voir annexe IV).

Un membre estime que l'on devrait permettre aux entreprises de réévaluer leurs valeurs de portefeuille frappées actuellement d'une sous-estimation systématique, sans que les plus-values en résultant soient soumises à l'impôt.

Un autre membre dénonce la complexité du régime fiscal des plus-values dans les lois relatives aux impôts sur les revenus, complexité qui sera encore renforcée par les nouvelles dispositions reprises au projet.

Certains membres ont posé des questions concernant le cadre budgétaire dans lequel le projet doit être situé et un membre a demandé plus particulièrement à combien s'élèverait la dette publique à la fin de 1973.

Un membre a regretté qu'un projet de loi dont l'objectif est notamment de rationaliser l'impôt des sociétés par une simplification et une uniformisation, maintient néanmoins, à la suite d'un amendement adopté par la Chambre au projet initial, des taux réduits de moitié pour certains établissements de crédit du secteur public. Cela n'est nullement justifié, eu égard à la déspecialisation dans le secteur financier. De plus, c'est même contraire à l'une des règles de base de l'économie mixte : ils se sont intégrés dans l'économie du marché et réalisent des bénéfices; ceux-ci doivent être imposés de la même façon que les bénéfices d'entreprises privées.

Un membre a posé des questions sur les activités et le sort actuel du Service d'enquêtes budgétaires créé il y a quelques années.

En ce qui concerne les problèmes résultant pour les entreprises de l'érosion monétaire et de l'inflation, le Ministre reprend et confirme la déclaration qu'il a faite sur ce point devant la Commission des Finances de la Chambre des Représentants.

B. Vragen van algemene aard.

Tijdens de algemene bespreking werd door verscheidene leden de nadruk gelegd op de problemen die voor de ondernemingen voortvloeien uit het feit dat, wegens de steeds toenemende munterrosie en stijgende inflatie, in veel gevallen louter nominale winsten aan de belasting worden onderworpen.

De grote bezorgdheid van de ondernemingen gaat vast en zeker naar de belastingwetten. Die wetten zijn achterhaald en niet meer aangepast aan de periode van inflatie die wij doormaken. Vast staat dat het niet-revaloriseren van de afschrijfbare activa, het verbod boven de historische waarde af te schrijven en de belastingheffing over louter nominale meerwaarden die bij de afstand van activa worden verwezenlijkt, uit economisch oogpunt onzinnig zijn wanneer de koopkracht snel afneemt. Er ontstaat een zeer gevaarlijke en nadelige kloof tussen de economische realiteit en de door de fiscus vastgestelde aanslaggronden. De werkelijke tarieven van de belasting over winst liggen aanzienlijk hoger dan nominale tarieven. Fabrimetal heeft daaraan een studie gewijd waarin wordt aangetoond dat onvoldoende afschrijvingen en ondergewaardeerde voorraden uitmonden in een « werkelijke belastingheffing » tegen een tarief dat 100 pct. van de « werkelijke winst » kan bereiken (zie bijlage IV).

Een lid meent dat aan de ondernemingen de gelegenheid zou moeten gegeven worden hun portefeuillewaarden die thans lijden aan een systematische onderschatting te herwaarderen zonder de hieruit voortvloeiende meerwaarden aan de belasting te onderwerpen.

Een ander lid wijst op de complexiteit van het in de wetgeving inzake inkomstenbelastingen voorziene stelsel voor de fiscale behandeling van meerwaarden, complexiteit die in feite nog zal toenemen ingevolge de nieuwe bepalingen die in het ontwerp zijn opgenomen.

Sommige leden stelden vragen in verband met het budgettair kader waarin het ontwerp moest worden gesitueerd en door een lid werd, meer bepaald, gevraagd hoeveel de openbare schuld einde 1973 zou belopen.

Een lid betreurde dat, in een wetsontwerp dat o.m. de vennootschapsbelasting, door vereenvoudiging en uniformisatie, moest rationaliseren, ook, ingevolge het in de Kamer aangenomen amendement op het oorspronkelijk ontwerp, een gehalveerde aanslagvoet behouden wordt voor zekere kredietinstellingen van de openbare sector. Dit is, in het licht van de voortschrijdende branchevervaging in de financiële sector, volkomen ongewettigd. Het is daarenboven in strijd met een van de basisregelen van de gemengde economie : zij zijn ingeschakeld in de markteconomie en maken winst; deze moet op dezelfde wijze worden belast als bij private ondernemingen.

Tenslotte werden door een lid vragen gesteld over de activiteit en het huidig statuut van de eertijds opgerichte « Dienst voor Begrotingsenquêtes ».

Omtrent de problemen die voor de ondernemingen voortvloeien uit de munterrosie en de inflatie herneemt en bevestigt de Minister de verklaring die hij terzake heeft afgelegd voor de Commissie van Financiën van de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

D'après cette déclaration, le Gouvernement est conscient des problèmes que pose pour les entreprises l'augmentation constante des coûts de production et, plus particulièrement, du coût des investissements.

Il reconnaît que, dans l'état actuel de la législation sur l'objet, les impôts sur les revenus frappent, dans le chef des entreprises, non seulement des bénéfices ou profits réels, mais aussi des bénéfices ou profits purement nominaux.

Cette situation fiscale des entreprises, qui n'est d'ailleurs pas propre aux entreprises belges, pourrait évidemment être redressée dans une certaine mesure en prévoyant, par exemple :

- soit que les amortissements admissibles du point de vue fiscal peuvent, lorsque les circonstances le justifient, être calculés, de l'une ou l'autre manière, sur une base supérieure à la valeur d'investissement ou de revient des biens amortissables;

- soit que les plus-values ou moins-values afférentes aux avoirs affectés à l'exercice de l'activité professionnelle sont déterminées en partant de leur valeur d'investissement ou de revient revalorisée en fonction non seulement de la dépréciation légale du franc intervenue pendant la période de détention de ces avoirs, mais aussi de l'érosion monétaire intervenue pendant la même période, c'est-à-dire, en gros, en fonction de l'évolution des prix du marché.

Toutefois, le Gouvernement ne peut pas envisager de régler ce problème isolément, car l'érosion monétaire n'entame pas seulement les bénéfices ou profits des entreprises; elle se répercute également sur les autres catégories de revenus et, en fin de compte, sur la capacité contributive des différents groupes de contribuables.

Ces problèmes doivent donc, de l'avis du Gouvernement, faire l'objet d'un examen d'ensemble, compte tenu :

- d'une part, des engagements contenus dans l'accord politique conclu entre les partis gouvernementaux;

- d'autre part, des impératifs de la politique économique, financière, budgétaire et sociale, ainsi que des contraintes qui découlent de nos engagements internationaux.

Le Gouvernement a profité de l'occasion que lui offre le dépôt du présent projet de loi, pour annoncer qu'il prendra toutes mesures utiles pour que l'examen d'ensemble dont il est question ci-avant soit terminé dans les délais les plus brefs, de manière telle qu'il puisse éventuellement se traduire par le dépôt d'un ou de plusieurs projets de loi tendant à régler, dans la mesure des possibilités, l'ensemble du problème évoqué ci-avant ou, tout au moins, ses aspects les plus aigus et les plus urgents concernant les différentes catégories de contribuables et de revenus.

Le Ministre déclare que la complexité du régime des plus-values prévu par la législation en matière directs résulte de la complexité et de la diversité des situations économiques auxquelles le régime fiscal des plus-values doit répondre.

De Regering is zich bewust, zo luidde die verklaring, van de problemen die voor de ondernemingen uit de voortdurende stijging van de produktiekosten en, meer bepaald, uit de stijging van de investeringskosten ontstaan.

Zij erkent dat, in de huidige stand van de desbetreffende wetgeving, de inkomstenbelastingen niet alleen op de reële winsten of baten van de ondernemingen, doch tevens op hun louter nominale winsten of baten worden geheven.

De fiscale situatie van de ondernemingen, welke trouwens niet specifiek Belgisch is, zou natuurlijk tot op zekere hoogte kunnen worden verholpen en wel op de volgende wijze :

- de uit een fiscaal oogpunt aanvaardbare afschrijvingen zouden, wanneer de omstandigheden zulks rechtvaardigen, op de een of andere wijze, berekend kunnen worden op een basis die hoger ligt dan de beleggings- of aanschaffingswaarde van de af te schrijven goederen;

- de waardevermeerdering of waardevermindering met betrekking tot de activa die voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid worden gebezigd, kunnen worden vastgesteld met als basis de beleggings- of aanschaffingswaarde ervan, welke waarde geherwaardeerd wordt met inachtneming van de wettelijke waardevermindering waaraan de frank tijdens de periode van het bezit van die activa onderhevig is geweest en tevens van de muntontwaarding die zich gedurende die periode heeft voorgedaan, dus grosso modo met inachtneming van de ontwikkeling van de marktprijzen.

De Regering kan er echter niet aan denken dit vraagstuk apart te regelen, want de muntontwaarding tast niet alleen de winsten en baten van de ondernemingen aan, zij heeft ook een terugslag op de andere categorieën van inkomsten en per slot van rekening op de draagkracht van de verschillende groepen van belastingplichtigen.

De Regering is dan ook de mening toegedaan dat die vraagstukken gezamenlijk onderzocht moeten worden, met inachtneming van :

- enerzijds, de verbintenissen die in het akkoord tussen de regeringspartners zijn opgenomen;

- anderzijds, de eisen van het economisch, financieel, budgetair en sociaal beleid, alsmede de verplichtingen die uit onze internationale verbintenissen voortvloeien.

De Regering heeft de gelegenheid die haar door de bespreking van dit ontwerp geboden wordt, te baat genomen om aan te kondigen dat zij alle dienstige maatregelen zal treffen om het globaal onderzoek waarvan hierboven sprake is, zo spoedig mogelijk te beëindigen, zodat het eventueel geconcretiseerd kan worden door het indienen van een of meer wetsontwerpen, ten einde het hierboven aan de orde gestelde vraagstuk, zo niet in zijn geheel, dan toch in zijn scherpste en meest urgente aspecten met betrekking tot de verschillende categorieën van belastingplichtigen en inkomsten, geregeld te zien.

De ingewikkeldheid van het in de fiscale wetgeving opgenomen stelsel der meerwaarden vloeit, zegt de Minister, voort uit de complexiteit en de diversiteit van de economische toestanden die door het fiscaal stelsel der meerwaarden moeten opgevangen worden.

Les dispositions fiscales qui tendant à une justice distributive sont compliquées de par leur nature.

Un tableau synoptique exposant le régime des plus-values — y compris les dispositions du projet relatives à cette matière — est repris à l'annexe I du présent rapport.

En ce qui concerne les aspects budgétaires du projet de loi, le Ministre rappelle que ce projet devait rapporter au Gouvernement des recettes supplémentaires de 2,6 milliards sur lesquelles le Gouvernement précédent avait compté pour présenter pour 1973 un budget des Voies et Moyens en équilibre.

En outre, le Gouvernement actuel doit trouver une compensation pour les moins-values budgétaires résultant de la suppression de certaines rentrées en matière d'amendes judiciaires et d'appareils automatiques de divertissements, rentrées sur lesquelles le Gouvernement précédent avait compté.

Quant au montant auquel s'élèvera la dette publique fin 1973, il est impossible, déclare de Ministre, d'en donner actuellement une estimation.

Pour ce qui est de la taxation des bénéfices de certains parastataux, le Ministre confirme que le projet de loi initial ne prévoyait pas de discrimination de l'espèce. Le texte amendé est le résultat de discussions politiques au sein de la Commission de la Chambre, dont certains membres avaient fait valoir que les parastataux, en cas de taxation normale de leurs bénéfices, répercuteraient l'impôt sur leurs clients, notamment les communes.

Une note concernant les activités du Service d'enquêtes budgétaires figure à l'annexe II du présent rapport.

II. DISCUSSION DES ARTICLES.

A. Régime de taxation des plus-values.

a) *Plus-values réalisées par les marchands de biens* (art. 8, 10, 28 (partim) et 38 du projet).

Le Ministre donne quelques éclaircissements au sujet de la portée des nouvelles dispositions en la matière.

Comme avant la réforme fiscale de 1962, une distinction sera dorénavant faite en matière de régime fiscal applicable, dans le chef des « marchands de biens » (personnes physiques ou sociétés), aux plus-values afférentes à des immeubles (bâtimens ou terrains), suivant que ces immeubles étaient ou n'étaient pas affectés à l'exercice de l'activité professionnelle au titre de moyens de production de revenus périodiques (loyers réels pour les immeubles donnés en location et « loyers imputés » pour les immeubles occupés par leur propriétaire).

Les plus-values afférentes aux immeubles qui ont été affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle seront, par continuation, soumises aux règles qui régissent les plus-values afférentes à tous autres avoirs affectés à l'exercice d'une activité professionnelle indépendante (les plus-values exprimées, mais non réalisées, seront encore immunisées, de même que la quotité monétaire éventuelle

Fiscale bepalingen die een distributieve rechtvaardigheid nastreven zijn uiteraard ingewikkeld.

Een overzichtelijke tabel waarin het stelsel der meerwaarden — met inbegrip van de hieromtrent in het ontwerp opgenomen bepalingen — is uiteengezet, is als bijlage I aan het verslag toegevoegd.

Wat de budgettaire aspecten van het wetsontwerp betreft, herinnert de Minister er aan dat dit ontwerp aan de Regering de bijkomende ontvangsten van 2,6 miljard moet verschaffen waarop de vorige Regering gerekend had om een sluitende Rijksmiddelenbegroting voor 1973 in te dienen.

Bovendien moet de huidige Regering een compensatie vinden voor de budgettaire minderopbrengst voortvloeiend uit het wegvallen van bepaalde inkomsten inzake gerechtelijke geldboeten en automatische ontspanningstoestellen waarop de vorige Regering gerekend had.

Het is volgens de Minister niet mogelijk thans reeds te voorzien hoeveel de openbare schuld einde 1973 zal belopen.

In verband met de belasting op de winsten van zekere parastatalen bevestigt de Minister dat het oorspronkelijk wetsontwerp geen dergelijke discriminatie voorzag. De geamendeerde tekst is het resultaat van politieke besprekingen in de Kamercommissie waarvan zekere leden hadden doen gelden dat bij normale belasting van hun winsten, deze parastatalen deze last zouden afwentelen op hun cliënten, inz. de gemeenten.

Een nota gewijd aan de werkzaamheden van de Dienst voor Begrotingsenquêtes komt voor onder bijlage II van het verslag.

II. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING.

A. Belastingheffing over meerwaarden.

a) *Meerwaarden verwezenlijkt door vastgoedhandelaars* (art. 8, 10, 28 (partim) en 38 van het ontwerp).

De Minister geeft enkele toelichtingen over de nieuwe bepalingen op dit stuk die in het ontwerp vervat zijn.

Zoals vóór de belastinghervorming van 1962 zal voortaan, wat betreft de belastingregeling die in hoofde van de « vastgoedhandelaars » (natuurlijke personen of vennootschappen) toepasselijk is op de meerwaarden in verband met gebouwde of ongebouwde onroerende goederen, een onderscheid worden gemaakt naargelang deze goederen al dan niet aangewend werden tot de uitoefening van de bedrijfsactiviteit als middel tot produktie van periodieke inkomsten (werkelijke huur voor de in huur gegeven onroerende goederen en « aangerekende huur » voor de onroerende goederen betrokken door de eigenaar).

De meerwaarden betreffende de onroerende goederen die zonder onderbreking aangewend werden tot de uitoefening van de bedrijfsactiviteit, zullen onderworpen blijven aan de regels geldend voor de meerwaarden op alle andere activa aangewend tot de uitoefening van een zelfstandige bedrijfsactiviteit (de uitgedrukte doch niet verwezenlijkte meerwaarden zullen vrijgesteld blijven, evenals het monetaire gedeelte

des plus-values réalisées sur des immeubles ayant plus de cinq ans d'ancienneté; la « quotité excédentaire » de ces dernières plus-values sera encore taxable distinctement à un taux réduit).

Par contre, les plus-values afférentes aux autres immeubles — c'est-à-dire à ceux qui ont le caractère de marchandises — seront traitées comme des bénéfices ou profits d'exploitation proprement dits, au même titre que les plus-values réalisées ou exprimées dans leurs écritures comptables par tous autres contribuables sur les matières premières, produits ou marchandises faisant l'objet de leur industrie ou de leur négoce.

Cependant, les plus-values afférentes aux immeubles non bâtis ayant le caractère de marchandises, qui sont aliénés plus de cinq ans après leur acquisition, seront immunisées à concurrence d'une somme égale à 5 p.c. de leur valeur d'investissement ou de revient par année de détention au-delà de la cinquième, avec un maximum de 20 p.c. de cette valeur.

Article 8

Un commissaire signale que l'article 8 du projet prévoit que le nouveau régime de taxation des plus-values réalisées par les marchands de biens ne vaut pas pour les immeubles affectés à l'exercice de leur activité professionnelle « sans interruption pendant toute la période de détention ».

L'intervenant estime qu'il serait souhaitable de limiter cette période, par exemple, aux dix dernières années précédant l'aliénation, de manière à éviter des problèmes de preuve absolument impossibles à résoudre.

Le Gouvernement déclare que le marchand de biens qui apportera la preuve qu'il aura affecté un immeuble vendu à l'exercice de son activité professionnelle pendant les dix dernières années précédant l'aliénation pourra être considéré comme ayant affecté l'immeuble à l'exercice de son activité professionnelle pendant toute la période de détention.

Un autre membre estime que les instructions administratives actuelles conduisent dans certains cas à la taxation, en tant que profits d'occupations lucratives visées à l'article 20, 3°, C.I.R., du produit de ventes occasionnelles d'immeubles.

Le Gouvernement déclare que les opérations portant sur la vente d'immeubles effectuées par des non-professionnels du secteur immobilier doivent être examinées exclusivement dans le cadre des dispositions des articles 67, 1° ou 7°, du C.I.R.

Il estime devoir préciser également que les opérations — même assorties de lotissements et des travaux y afférents — qui consistent dans la réalisation pure et simple d'immeubles acquis par voie de succession doivent être considérées comme rentrant dans le cadre des « opérations de gestion normale d'un patrimoine privé » visées à l'article 67, 1°, du C.I.R.

van de meerwaarden verwezenlijkt op onroerende goederen met meer dan vijf jaar anciënniteit; het « excedentair gedeelte » van deze laatste meerwaarden zal verder afzonderlijk worden belast tegen een verminderde aanslagvoet).

De meerwaarden echter die betrekking hebben op de andere onroerende goederen — d.w.z. op de onroerende goederen die de aard hebben van koopwaar — zullen behandeld worden als eigenlijke exploitatiewinsten of -baten zoals de meerwaarden op de met de nijverheid of de handel verband houdende grondstoffen, produkten of koopwaar die door de andere belastingplichtigen worden verwezenlijkt of in hun boekhouding worden uitgedrukt.

Nochtans zullen de meerwaarden in verband met niet gebouwde onroerende goederen die de aard van koopwaar hebben en meer dan vijf jaar na hun verkrijging worden vervreemd, vrijgesteld worden ten belope van een bedrag gelijk aan 5 pct. van hun aanschaffings- of beleggingswaarde per jaar dat de belastingplichtige ze in zijn bezit heeft gehad boven het vijfde en met maximum van 20 pct. van deze aanschaffings- of beleggingswaarde.

Artikel 8.

Een lid laat opmerken dat in artikel 8 van het ontwerp wordt bepaald, dat het nieuwe belastingstelsel over meerwaarden verwezenlijkt door vastgoedhandelaars niet geldt voor onroerende goederen die « zolang ze in hun bezit waren, niet ononderbroeken voor het uitoefenen van hun beroepswerkzaamheid » zijn gebruikt.

Dit lid is van mening dat het wenselijk zou zijn dat tijdperk van bezit te begrenzen, bijvoorbeeld, tot de laatste tien jaar die de vervreemding voorafgaat, om zodoende onmogelijk op te lossen bewijsproblemen te vermijden.

De Regering verklaart dat, wanneer de vastgoedhandelaar bewijst dat hij een verkocht onroerend goed gedurende de laatste tien jaar vóór de vervreemding voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid heeft gebruikt, er zal kunnen worden beschouwd dat hij het onroerend goed voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid heeft gebruikt zolang hij het in zijn bezit heeft gehad.

Volgens een ander lid hebben de huidige administratieve onderrichtingen soms tot gevolg dat de opbrengst van de occasionele verkoop van onroerende goederen als in artikel 20, 3°, W.I.B. beoogde baten van een winstgevende bezigheid worden belast.

De Regering verklaart dat de door niet-professionelen van de immobiliënssector gedane verrichtingen in verband met de verkoop van onroerende goederen uitsluitend in het raam van de bepalingen van artikel 67, 1° of 7°, van het W.I.B. moeten worden onderzocht.

Zij meent ook te moeten preciseren dat de — zelfs met verkaveling en de erop betrekking hebbende werken gepaard gaande — verrichtingen die bestaan in het louter realiseren van in erfenis ontvangen onroerende goederen dienen te worden beschouwd als toebehorend tot de in artikel 67, 1°, van het W.I.B. beoogde « normale verrichtingen van beheer van een privaat vermogen ».

En conclusion, les instructions administratives seront adaptées sur ce point là où cela s'avérera nécessaire.

**

Les articles 8, 10, 28 (partim) et 38 sont adoptés par 11 voix contre 3 et 2 abstentions.

b) *Plus-values réalisées sur des participations et valeurs de portefeuille* (art. 23, 3°, 41, 4°, et 42, 2°, du projet).

Le Ministre précise en quelques mots la portée des nouvelles dispositions.

Les plus-values que des personnes physiques ou morales réalisent sur des participations et valeurs de portefeuilles qui étaient affectées à l'exercice de leur activité professionnelle depuis plus de cinq ans avant la réalisation sont actuellement :

— immunisées à concurrence de leur quotité monétaire (quotité correspondant à la dépréciation légale des francs affectés à l'acquisition des titres réalisés);

— taxées distinctement et à un taux réduit, à concurrence de leur quotité excédentaire, même dans la mesure où cette quotité excédentaire correspond à des moins-values antérieurement admises en déduction des bénéfices ou profits de la période imposable au cours de laquelle elles ont été enregistrées.

Dorénavant, ces plus-values ne seront plus taxées distinctement et à un taux réduit que dans la mesure où elles excéderont les moins-values antérieurement admises du point de vue fiscal, de manière telle que ces moins-values latentes, qui auront été « détaxées » suivant le régime de droit commun pour la période imposable au cours de laquelle elles auront été enregistrées, soient « retaxées » suivant le régime et au taux de droit commun au moment où il apparaîtra qu'elles ne correspondaient pas à des pertes réelles.

**

Pour justifier l'abandon de la « retaxation » au taux de droit commun des moins-values « détaxées » sous le régime fiscal antérieur à la réforme fiscale, certains membres ont invoqué des arguments de deux ordres :

— d'un part, le manque d'équilibre qu'il y aurait entre la « retaxation » au taux de 42 p.c. de moins-values qui ont été déduites de bénéfices dont le taux de taxation n'a jamais atteint ce niveau avant la réforme fiscale;

— d'autre part, les difficultés que l'on rencontrerait dans la pratique pour déterminer si la valeur fiscale nette des participations et valeurs de portefeuille qui seront dorénavant réalisées est ou non influencée par des moins-values exprimées avant la réforme fiscale.

Daar waar nodig zullen de administratieve onderrichtingen op dit stuk worden aangepast.

**

De artikelen 8, 10, 28 (partim) en 38 werden aangenomen met 11 stemmen tegen 3 bij 2 onthoudingen.

b) *Meerwaarden verwezenlijkt op deelnemingen en portefeuillewaarden* (art. 23, 3°, 41, 4°, en 42, 2°, van het ontwerp).

De Minister preciseert in enkele woorden de draagwijdte van de nieuwe bepalingen.

De meerwaarden die natuurlijke of rechtspersonen verwezenlijken op participaties en portefeuillewaarden die sedert meer dan vijf jaar vóór de verwezenlijking aangewend waren tot de uitoefening van hun bedrijfsactiviteit zijn thans :

— vrijgesteld ten belope van hun monetair gedeelte (gedeelte overeenstemmend met de wettelijke devaluatie van de franken aangewend tot het verkrijgen van de te gelde gemaakte effecten);

— voor hun excedentair gedeelte afzonderlijk belast tegen een verminderde aanslagvoet, zelfs in de mate dat dit excedentair gedeelte overeenstemt met minderwaarden die vroeger werden in mindering gebracht van de winsten of baten van het belastbaar tijdperk in de loop waarvan ze werden geboekt.

Voortaan zullen deze meerwaarden slechts afzonderlijk belast worden tegen een verminderde aanslagvoet in de mate dat ze de vroeger op fiscaal gebied aangenomen waardevermindering overtreffen, derwijze dat deze latente minderwaarden, die overeenkomstig de gemeenrechtelijke regeling van belasting werden « vrijgesteld » voor het belastbaar tijdperk in de loop waarvan ze werden geboekt, wederbelast zullen worden volgens de regeling en tegen de gemeenschappelijke aanslagvoet op het ogenblik dat zal blijken dat ze niet met werkelijke verliezen overeenstemmen.

**

Tot staving van het niet « herbelasten » tegen het tarief van gemeen recht van minderwaarden die onder het aan de belastinghervorming voorafgaand stelsel werden « ontheven », worden argumenten van tweeërlei aard ingeroepen door sommige leden :

— enerzijds, zou er geen evenwicht bestaan tussen het « herbelasten » tegen het tarief van 42 pct. van de minderwaarden die zijn afgetrokken van winsten waarop vóór de belastinghervorming nooit een zo hoge belasting heeft gedrukt;

— anderzijds, zouden er praktische moeilijkheden zijn om te bepalen of de fiscale nettowaarde van de deelnemingen of portefeuillewaarden die in de toekomst worden vervreemd, al dan niet wordt beïnvloed door minderwaarden die vóór de belastinghervorming werden uitgedrukt.

Le Gouvernement a réfuté ces arguments de la manière suivante :

1° Il est impossible — ne serai-ce que pour des raisons d'ordre technique — d'établir un équilibre quelconque entre, d'un part, le « gain d'impôt » réalisé au moment où les moins-values ont été actées et, d'autre part, la « retaxation » de ces moins-values pour la période imposable de la réalisation des titres auxquels elles se rapportent.

Cette impossibilité vaut pour toutes les moins-values antérieurement exprimées, tant depuis la réforme fiscale qu'antérieurement à celle-ci, et elle vaudra aussi pour toutes les moins-values qui seront dorénavant exprimées.

Si l'on devait exiger qu'un tel équilibre soit établi, le Gouvernement devrait renoncer à instaurer la mesure proposée, aussi justifiée soit-elle dans son principe, que personne ne conteste d'ailleurs carrément.

2° Dans la pratique, il sera sans doute difficile dans certains cas — et spécialement quand il s'agira de participations très anciennes — de déterminer si des moins-values ont été antérieurement admises du point de vue fiscal, mais il ne convient cependant pas de grossir ces difficultés, qui existent d'ailleurs déjà dans la situation actuelle en ce qui concerne les participations dont les plus-values sont immunisées à concurrence de leur quotité monétaire (ce n'est pas la valeur fiscale nette des titres qui est « revalorisé », mais bien leur valeur d'investissement ou de revient, abstraction faite donc non seulement des moins-values antérieurement actées et « détaxées », mais aussi des plus-values antérieurement actées et « taxées »).

De toute manière, déjà actuellement, c'est à l'entreprise intéressée qu'il appartient, en cas de réalisation de participations et valeurs de portefeuille, de déterminer les plus-values ou moins-values y afférentes et ce, sous le contrôle de l'administration.

C'est également à elle qu'il appartiendra dorénavant, sous le même contrôle, de scinder, le cas échéant, les plus-values réalisées, suivant le régime fiscal qui leur sera applicable (immunité, taxation au taux plein ou taxation au taux réduit).

Un membre regrette qu'on admette qu'une société procède à des amortissements sur des valeurs de portefeuille qui subissent des moins-values, sans revaloriser simultanément les titres qui enregistrent des plus-values.

Il serait logique d'obliger le contribuable à choisir un régime fixe en ce qui concerne l'estimation de son portefeuille, auquel il devrait se tenir.

Le Ministre répond que ce problème sera résolu à l'occasion de la fixation des règles relatives aux inscriptions comptables qui est actuellement en préparation.

♦♦

De Regering heeft die argumenten weerlegd als volgt :

1° Het is onmogelijk — al ware het slechts om technische redenen — enig evenwicht tot stand te brengen tussen, enerzijds, de « belastinguitsparing » op het ogenblik dat de minderwaarden werden geboekt en, anderzijds, de « herbelasting » van die minderwaarden voor het belastbaar tijdperk waarin de desbetreffende effecten zijn verwezenlijkt.

Die onmogelijkheid geldt voor alle voorheen, zowel vóór als na de belastinghervorming, uitgedrukte minderwaarden en ze geldt evenzeer voor de minderwaarden die voortaan worden uitgedrukt.

Indien men zou eisen dat dergelijk evenwicht tot stand wordt gebracht, zou de Regering ervan moeten afzien de voorgestelde maatregel in te voeren, alhoewel het beginsel volkomen verantwoord is en overigens door niemand ronduit wordt betwist.

2° In de praktijk zal het in bepaalde gevallen ongetwijfeld moeilijk zijn — vooral wanneer het zal gaan om zeer oude deelnemingen — vast te stellen of er vroeger fiscale minderwaarden werden aanvaard, maar de moeilijkheden moeten nochtans niet worden overdreven, want zij bestaan trouwens nu reeds voor deelnemingen waarvan de meerwaarden zijn vrijgesteld tot het bedrag van hun monetair gedeelte (het is niet de fiscale nettowaarde van de effecten die wordt gerevalueerd, maar wel hun aanschaffings- of beleggingswaarde, met uitsluiting dus niet alleen van de vroeger geboekte en « ontheven » minderwaarden, maar ook van de geboekte en « belaste » meerwaarden).

In elk geval, moet ook nu reeds de betrokken onderneming in geval van vervreemding van deelnemingen en portefeuillewaarden, de erop betrekking hebbende minderwaarden of meerwaarden vaststellen onder de controle van de administratie.

Voortaan moet zij evenzo, onder dezelfde controle, eventueel de verwezenlijkte meerwaarden splitsen naar gelang van de belastingregelen die erop van toepassing zijn (vrijstelling, belasting tegen het volle tarief of belasting tegen het verminderde tarief).

Een lid betreurt dat men toelaat dat een vennootschap op portefeuillewaarden die laag gekwoteerd staan afschrijven boek, zonder meteen de effecten te herwaarderen die hooggekwoeterd staan.

Het ware logisch dat de belastingplichtige inzake waardering van zijn portefeuille een vast systeem zou moeten kiezen en zich daaraan ook houden.

De Minister antwoordt dat dit probleem opgelost zal worden bij de vaststelling van de regelen inzake boekhoudkundige inschrijving, waaraan thans gewerkt wordt.

♦♦

Les articles 23, 3°, 41, 4°, et 42, 2°, sont adoptés par 14 voix contre 2.

c) *Uniformisation de la terminologie* (art. 4, 7, 15, 1°, 22 (partim), 23, 1°, 28 (partim), 41, 3°, 51 (partim), 52 (partim), 53 et 71 (partim) du projet).

Le Ministre déclare qu'en proposant d'uniformiser la terminologie, le Gouvernement tend à assurer une meilleure compréhension et une plus grande sécurité juridique. Ainsi, l'emploi uniforme, dans tous les articles du Code des impôts sur les revenus où elle se retrouve, de l'expression « avoirs quelconques affectés à l'exercice de l'activité professionnelle ».

Répondant à une question posée par un membre, le Ministre confirme que, puisque ces articles n'entraînent pas de modification quant au fond, la jurisprudence existant en la matière demeure également d'application.

En ce qui concerne l'article 7, 1°, qui se rapporte aux plus-values exprimées mais non réalisées, les explications ci-après ont été fournies par le Gouvernement :

1. L'article 34, § 1^{er}, 1° (nouveau), C.I.R., ne diffère en rien quant au fond du texte actuel : le remplacement du texte tend exclusivement à éviter toute discussion quant à sa portée réelle.

2. Si les entreprises devaient être tenues d'exprimer en comptabilité toutes les plus-values latentes qui seraient contenues dans leurs stocks de matières premières, produits et marchandises, il conviendrait, alors, de trancher la question de savoir si ces plus-values doivent :

— par continuation, être traitées comme des bénéfices ou profits de la période imposable au cours de laquelle elles sont exprimées dans les comptes ou inventaires de l'entreprise;

— ou bien, être immunisées au même titre et aux mêmes conditions que les plus-values exprimées en raison d'autres avoirs.

3. En attendant que le problème soulevé ait reçu une solution du point de vue obligations comptables des entreprises, il convient de ne pas innover en matière d'impôts sur le point particulier dont il est question ici; en effet, les répercussions fiscales éventuelles des dispositions actuellement envisagées en matière de comptabilité doivent, pour éviter des mécomptes, faire l'objet d'un examen d'ensemble, au terme duquel ou verra ce qu'il y aura éventuellement lieu de faire du point de vue tant comptable que fiscal.

Cet examen est actuellement en cours.

Un membre a demandé *quels seront à l'avenir les critères selon lesquels l'administration appréciera si une personne*

De artikelen 23, 3°, 41, 4°, en 42, 2°, werden aangenomen met 14 stemmen tegen 2.

c) *Uniformering van de terminologie* (art. 4, 7, 15, 1°, 22 (partim), 23, 1°, 28 (partim), 41, 3°, 51 (partim), 52 (partim), 53 en 71 (partim) van het ontwerp).

De Minister verklaart dat met het eenvormig maken van de terminologie, de Regering een betere bevattelijkheid en een grotere rechtszekerheid op het oog heeft. Aldus het eenvormig gebruik in alle artikelen van het W.I.B., waar zij thuishoort, van de uitdrukking « welke activa ook die voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid worden gebruikt ».

In antwoord op een vraag van een lid, bevestigt de Minister dat, aangezien deze artikelen geen wijziging ten gronde invoeren, de ter zake bestaande rechtspraak ook van kracht blijft.

Voor wat artikel 7, 1°, betreft, dat betrekking heeft op de uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, wordt de volgende toelichting door de Regering verstrekt :

1. Inhoudelijk verschilt artikel 34, § 1, 1° (nieuw), W.I.B. in niets van de huidige tekst : met de vervanging van de tekst wordt uitsluitend beoogd elke betwisting over de werkelijke betekenis te vermijden.

2. Indien de ondernemingen ertoe verplicht mochten worden alle latente meerwaarden in hun grondstoffen-, producten- of goederenvoorraad in hun boekhouding uit te drukken, dan zou moeten worden uitgemaakt of die meerwaarden :

— verder zouden moeten worden behandeld als winsten of baten van het belastbaar tijdperk waarin zij in de rekeningen of inventarissen van de onderneming zijn uitgedrukt;

— ofwel, zouden moeten worden vrijgesteld op dezelfde wijze en op dezelfde voorwaarden als de uitgedrukte meerwaarden op andere activa.

3. Zolang het opgeworpen probleem zijn beslag niet heeft gekregen op het stuk van de verplichtingen die inzake boekhouding op de ondernemingen rusten, is het niet aangewezen dienaangaande nieuwigheden op het gebied van de inkomstenbelastingen in te voeren; de mogelijke gevolgen op de belastingen van de bepalingen die thans inzake boekhouding worden overwogen moeten immers, indien men zich niet aan misrekeningen wil blootstellen, in hun geheel worden onderzocht en pas daarna kan men beslissen over wat er eventueel, zowel inzake boekhouding als inzake belastingen, moet worden gedaan.

Dat onderzoek is thans aan de gang.

Een lid vroeg *volgens welke richtlijnen de administratie in de toekomst, zal oordelen of een persoon die een vrij*

exerçant une profession libérale, charge, office ou autre occupation lucrative, a ou non affecté un « avoir » à l'exercice de son activité professionnelle.

A cette question, le Gouvernement a répondu que, dans l'état actuel des instructions administratives sur l'objet, sont à considérer comme des avoirs affectés à l'exercice de la profession, les biens immobiliers ou mobiliers que les titulaires de professions libérales, charges ou offices, etc., emploient ou utilisent à des fins professionnelles dans les mêmes conditions que celles qui sont fixées pour les exploitants d'entreprises industrielles, commerciales ou agricoles (cf. n° 30/9 du Commentaire du Code des impôts sur les revenus).

Le n° 21/25 du Commentaire (dont la terminologie devra être adaptée après l'entrée en vigueur de la loi en projet) s'exprime comme suit au sujet de ces conditions :

Doivent notamment être considérés comme des « avoirs investis » dans une exploitation :

— en ce qui concerne les biens immobiliers :

1° les immeubles ou les annexes à des maisons d'habitation ne constituant pas une partie intégrante de celles-ci (ateliers, hangars, etc.) qui servent à l'exercice de la profession du propriétaire et qui ne peuvent être habités mais ont été spécialement construits ou aménagés en vue d'être affectés à des fins professionnelles;

2° les immeubles d'habitation dont le contribuable est propriétaire et qui sont utilisés totalement par lui à des fins professionnelles;

3° la partie des immeubles d'habitation servant, exclusivement ou non, à l'activité professionnelle du propriétaire lorsque, pour cette partie, il a été compris parmi les charges professionnelles déductibles, un ou plusieurs des postes ci-après :

— amortissements;

— intérêts de capitaux empruntés en vue d'acquérir l'immeuble;

— frais des grosses réparations;

— frais de transformation (il ne s'agit pas ici des charges normales d'entretien des locaux professionnels, que tout contribuable exerçant son activité professionnelle dans un immeuble même pris en location est autorisé à déduire : frais d'entretien, de petites réparations, de chauffage, d'éclairage, rétribution de la femme de charge, etc.);

— en ce qui concerne les biens mobiliers :

1° les biens mobiliers que le contribuable emploie ou utilise exclusivement à des fins professionnelles;

2° les biens mobiliers qui ne sont pas employés ou utilisés exclusivement à des fins professionnelles, mais pour lesquels des frais d'entretien, de réparation, de transformation et d'assurances, des amortissements, des impôts, ou taxes, etc. ont été compris parmi les charges professionnelles.

Pour éviter toute ambiguïté en ce qui concerne les biens mobiliers que le contribuable n'emploie pas ou n'utilise pas exclusivement à des fins professionnelles, ces instructions

beroep, ambt, post of een andere winstgevende bezigheid uitoefent, al dan niet een bestanddeel van het actief heeft gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid.

De Regering antwoordt dat, volgens de huidige administratieve richtlijnen als activa gebruikt voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid moeten worden aangemerkt, de roerende goederen welke de beoefenaars van vrije beroepen, ambten of posten enz. onder dezelfde voorwaarden als voorzien voor de exploitanten van nijverheids-, handels- en landbouwbedrijven, tot beroepsdoeleinden gebruiken (cf. nr. 30/9 van de Commentaar op het Wetboek van de Inkomstenbelastingen).

Het nr. 21/25 van die Commentaar (waarvan de terminologie zal moeten aangepast worden na het inwerking treden van de wet waarvan het ontwerp thans onderzocht wordt) zegt inzake die voorwaarden het volgende :

Als in het bedrijf belegde activa moeten inzonderheid worden beschouwd :

— wat de onroerende goederen betreft :

1° de gebouwen of de bijgebouwen die geen integrerend deel uitmaken van woonhuizen (werkplaatsen, bergplaatsen, enz.) welke tot de uitoefening van het beroep van de eigenaar dienen en niet kunnen worden bewoond, maar speciaal werden gebouwd of ingericht om tot bedrijfsdoeleinden te worden aangewend;

2° de woonhuizen waarvan de belastingplichtige eigenaar is en die hij volledig tot bedrijfsdoeleinden gebruikt;

3° het gedeelte van de woonhuizen dat — al dan niet uitsluitend — tot de bedrijfsactiviteit van de eigenaar wordt gebruikt wanneer, voor dit gedeelte, een of meer van de volgende posten onder aftrekbare bedrijfslasten werden opgenomen :

— afschrijvingen;

— intresten van kapitalen ontleend om het gebouw te verwerven;

— kosten van grote herstellingen;

— verbouwingskosten (hier worden dus niet de normale onderhoudskosten van de bedrijfslokalen bedoeld welke ieder belastingplichtige die zijn beroep in een, zelfs gehuurd, gebouw uitoefent, mag aftrekken : kosten van onderhoud, kleine herstellingen, verwarming en verlichting, lonen van de werkvrouw, enz.);

— wat de roerende goederen betreft :

1° de roerende goederen die de belastingplichtige uitsluitend tot bedrijfsdoeleinden gebruikt;

2° de roerende goederen die niet uitsluitend tot bedrijfsdoeleinden worden gebruikt, maar waarvoor de kosten van onderhoud, herstelling, verbouwing en verzekeringen, de afschrijvingen, de belastingen of de taksen, enz. onder de bedrijfslasten werden opgenomen.

Om alle dubbelzinnigheid te vermijden met betrekking tot roerende goederen die de belastingplichtige niet uitsluitend voor zijn beroepswerkzaamheid gebruikt, zullen die richt-

seront toutefois remaniées de manière telle que ne soient dorénavant considérés comme affectés (partiellement) à l'exercice de l'activité professionnelle que les biens en raison desquels le contribuable a compris parmi ses dépenses ou charges professionnelles, pendant plusieurs années successives, soit les amortissements fiscalement admissibles, soit les divers frais inhérents à la disposition ou à l'utilisation de ces biens (frais d'entretien, de réparation, de transformation, d'assurance, etc.; impôts ou taxes grevant ces biens), soit encore ces deux catégories de dépenses ou charges professionnelles.

C'est dire qu'un bien mobilier amortissable utilisé partiellement à des fins professionnelles et partiellement à des fins privées ne sera plus considéré comme affecté à l'exercice de l'activité professionnelle dans l'éventualité où le contribuable renoncera à revendiquer la déduction des amortissements admissibles en principe du point de vue fiscal.

**

Les articles 4, 7, 15, 1°, 22 (partim), 23, 1°, 28 (partim), 41, 3°, 51 (partim), 52 (partim), 53 et 71 (partim) sont adoptés à l'unanimité.

d) *Autres modifications.*

Article 9.

Certains membres se sont demandé s'il était bien opportun d'exclure du champ d'application de l'article 38 C.I.R. l'échange de participations dans des sociétés étrangères qui ont leur siège en dehors des Communautés européennes.

Le Gouvernement a fait observer ce qui suit :

1° On doit raisonnablement admettre qu'il ne s'indique pas de déroger, sans restriction aucune, au principe général suivant lequel l'échange d'un bien contre un autre bien vaut réalisation du bien échangé, uniquement en ce qui concerne les participations et valeurs de portefeuille : en d'autres mots, il ne peut manifestement pas être question, dans les circonstances actuelles, d'assurer la neutralité fiscale de toutes les opérations d'échange de participations et valeurs de portefeuille, quelles que soient les circonstances et les modalités de ces opérations.

2° On doit également admettre que l'on ne peut pas non plus déroger à ce principe uniquement pour les échanges de participations qui ont lieu à l'occasion d'opérations de fusion, scission, etc., des sociétés émettrices des participations, quelles que soient la nationalité et l'implantation des sociétés impliquées dans ces opérations, ainsi que les circonstances et les modalités de ces opérations.

Pourquoi, en effet, assurerions-nous, en Belgique, au niveau des actionnaires belges, la neutralité fiscale d'opérations qui, là où elles ont lieu sont, du point de vue fiscal, traitées comme des opérations de partage de l'avoir social des sociétés absorbées, fusionnées ou scindées et donnent ouverture à l'impôt suivant le régime de droit commun; en d'autres mots, pourquoi assurerions-nous la neutralité fiscale

lijnen evenwel worden aangepast, zodat voortaan als gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid slechts zullen worden aangemerkt, de goederen waarvoor de belastingplichtige, gedurende meer achtereenvolgende jaren of wel fiscaal aanneembare afschrijvingen, of wel diverse kosten met betrekking tot het beschikken over of het gebruik van die goederen (kosten voor onderhoud, herstelling, vormwijziging, verzekering, enz.; op die goederen drukkende belastingen en taksen) of wel beide soorten bedrijfsuitgaven of -lasten in zijn bedrijfsuitgaven of -lasten heeft opgenomen.

Zulks betekent dat een afschrijfbaar goed dat gedeeltelijk voor het beroep en gedeeltelijk voor privé-doeleinden is gebruikt, niet meer zal worden aangemerkt als gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid wanneer de belastingplichtige afziet van de aftrek van de in principe op belastinggebied aanneembare afschrijvingen.

**

De artikelen 4, 7, 15, 1°, 22 (partim), 23, 1°, 28 (partim), 41, 3°, 51 (partim), 52 (partim), 53 en 71 (partim) werden met eenparigheid van stemmen aangenomen.

d) *Andere wijzigingen.*

Artikel 9.

Sommige leden hebben zich afgevraagd of het wel opportuun was de ruil van deelnemingen uit te sluiten uit de toepassing 38 W.I.B. wanneer het deelnemingen betreft in ondernemingen die hun zetel hebben buiten de E.E.G.

De Regering laat het volgende opmerken :

1° Redelijkerwijs moet worden aangenomen dat het niet opgaat zonder enige beperking af te wijken van het algemeen beginsel volgens hetwelk een goed dat tegen een ander goed wordt geruild, wordt geacht te zijn vervreemd, en dat alleen voor deelnemingen en portefeuillewaarden : met andere woorden, in de huidige omstandigheden is het uitgesloten dat alle verrichtingen waarbij deelnemingen en portefeuillewaarden worden geruild, ongeacht de omstandigheden waarin en de wijze waarop die verrichtingen plaats hebben, neutraal ten aanzien van de belastingen zouden blijven.

2° Evenzo moet worden aanvaard dat van dat principe evenmin kan worden afgeweken alleen voor de ruil van deelnemingen ter gelegenheid van verrichtingen van fusie, splitting, enz., van vennootschappen welke die deelnemingen hebben uitgegeven, ongeacht de nationaliteit en de inplanting van de bij die verrichtingen betrokken vennootschappen en ongeacht de omstandigheden waarin en de wijze waarop die verrichtingen plaats hebben.

Inderdaad, waarom zouden wij in België, bij de Belgische aandeelhouders, de fiscale neutraliteit waarborgen van verrichtingen welke in het land van oorsprong voor de toepassing van de belastingen worden behandeld als een verdeling van het maatschappelijk vermogen van de opgeslorpte, gefusioneerde of gesplitste vennootschappen en aanleiding geven tot belastingheffing volgens het stelsel van gemeen recht; met

d'opérations que le pays où elles ont lieu n'a pas estimé utile — ou même convenable — de « neutraliser » du point de vue fiscal ?

Et quand il s'agit de pays dont la fiscalité est aussi bien élaborée que la nôtre, respecterions-nous ce que l'on appelle le Code de bonne conduite fiscale internationale en favorisant les actionnaires belges par rapport aux actionnaires du pays concerné ?

3° Enfin, serait-il normal de favoriser les actionnaires belges de sociétés étrangères fusionnées, scindées, etc., par rapport aux actionnaires belges de sociétés belges fusionnées, scindées, etc., autrement que dans les conditions prévues à l'article 124 C.I.R. ?

**

L'article est adopté par 14 voix et 3 abstentions.

Article 11.

Un membre déclare que le littéra *b)* de cet article est trop large et peut conduire à des abus.

Après un large échange de vues, la Commission a estimé que le pouvoir de décision devait être réservé au Ministre des Finances sur avis conforme du Ministre des Affaires économiques et du Ministre des Classes moyennes.

Il en résulta le dépôt de l'amendement ci-après :

Remplacer le texte du 2°, *b)* de cet article par la disposition suivante :

« *b)* de l'apport de l'universalité des biens à des sociétés visées à l'article 94, pour autant que cette opération soit reconnue par le Ministre des Finances sur avis conforme du Ministre des Affaires économiques ou du Ministre des Classes moyennes comme tendant à l'amélioration de la productivité, à la lutte contre le chômage ou à la rationalisation de l'économie. »

**

L'article ainsi amendé est adopté par 16 voix contre une.

Article 23, 2°.

Cet article est adopté à l'unanimité.

Article 27.

A cet article, le Gouvernement dépose l'amendement suivant :

Dans le nouveau texte de l'alinéa 1^{er} de l'article 105 du Code des impôts sur les revenus, remplacer les mots « le cas

andere woorden, waarom zouden wij de fiscale neutraliteit invoeren voor buitenlandse verrichtingen indien het land van oorsprong het niet nuttig — of zelfs gepast — acht die verrichtingen neutraal te maken ten aanzien van de belastingen ?

En wanneer het gaat om landen waarvan de fiscaliteit even goed is uitgebouwd als de onze, zouden wij de zogenaamde Code van het goede gedrag in internationale belastingzaken eerbiedigen als wij Belgische aandeelhouders bevoordelen ten opzichte van de aandeelhouders van het betrokken land ?

3° Zou het, ten slotte, normaal zijn Belgische aandeelhouders van gefusioneerde, gesplitste, enz., buitenlandse vennootschappen te bevoordelen ten opzichte van Belgische aandeelhouders van Belgische vennootschappen die niet met naleving van de voorwaarden van artikel 124 W.I.B. zijn gefusioneerd, gesplitst, enz. ?

**

Het artikel 9 werd aangenomen met 14 stemmen bij 3 onthoudingen.

Artikel 11.

Een lid verklaarde dat litt. *b)* van dit artikel te ruim is opgevat en tot misbruiken kan leiden.

Na een grondige gedachtenwisseling, was de Commissie van oordeel dat de beslissingsmacht, op eensluidend advies van de Minister van Economische Zaken of de Minister van Middenstand, aan de Minister van Financiën moet toegevoegd worden.

Dienvolgens werd volgend amendement neergelegd :

De tekst van het nr. 2°, *b)* van dit artikel wordt vervangen als volgt :

« *b)* de inbreng van de algemeenheid van de goederen in de in artikel 94 bedoelde vennootschappen, mits die verrichting door de Minister van Financiën, op eensluidend advies van de Minister van Economische Zaken of van de Minister van Middenstand, is erkend als te zijn gedaan om de productiviteit te verbeteren, de werkloosheid te bestrijden of de economie te rationaliseren. »

**

Het aldus geamendeerd artikel werd aangenomen met 16 stemmen voor en 1 tegen.

Artikel 23, 2°.

Dit artikel werd eenparig aangenomen.

Artikel 27.

Bij dit artikel dient de Regering volgend amendement in :

In de nieuwe tekst van het eerste lid van artikel 105 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, de woorden « in

échéant dans la limite prévue à l'article 34, § 2 » par les mots « le cas échéant dans la limite prévue à l'article 34, § 2, ou à l'article 36bis, alinéa 2 ».

Cet amendement constitue le corollaire obligatoire de celui qui a été adopté par la Commission en ce qui concerne l'immunité éventuelle d'une quotité des plus-values réalisées par les marchands de biens sur des immeubles non bâtis ayant le caractère de « marchandises » détenues depuis plus de cinq ans au moment de la réalisation : pour éviter toute discussion quant aux conditions mises à l'octroi ou au maintien de cette immunité dans le chef de sociétés, il convient de viser, à l'article 105, alinéa 1^{er}, C.I.R., la nouvelle limite prévue par l'article 36bis, alinéa 2, C.I.R. (article inséré par l'article 8 du texte adopté par la Commission), au même titre que la limite prévue par l'article 34, § 2, C.I.R.

♦♦

L'article 27 ainsi amendé est adopté par 14 voix et 2 abstentions.

Article 37.

Au 1^o de cet article, le Gouvernement précise que, pour l'application des lois fiscales, l'absorption n'est qu'une des modalités de fusion, de sorte qu'il vaut mieux supprimer, à l'article 124, § 1^{er}, 3^o, du Code des impôts sur les revenus, la mention de l'absorption, qui figure à côté de celle de la fusion.

L'ensemble de l'article est adopté par 15 voix et 3 abstentions.

Article 41, 1^o.

Cet article est adopté par 13 voix contre 2 et 2 abstentions.

Article 81.

Cet article est adopté par 15 voix et 2 abstentions.

B. Dépenses ou charges professionnelles déductibles.

Le Ministre se réfère aux explications détaillées qu'il a fournies au sujet de ces nouvelles dispositions dans son exposé introductif.

La déduction des dépenses ou charges visées par ces dispositions ne sera dorénavant plus admise que dans l'éventualité et dans la mesure où le contribuable intéressé justifiera, sur demande des services de taxation, leur réalité et leur mon-

voorkomend geval binnen de in artikel 34, § 2, gestelde grens » te vervangen door de woorden « in voorkomend geval binnen de in artikel 34, § 2, of in artikel 36bis, tweede lid, gestelde grens ».

Dit amendement is het noodzakelijk gevolg van het amendement dat de Commissie heeft aangenomen met betrekking tot de mogelijke vrijstelling van een gedeelte van de meerwaarden die vastgoedhandelaars verwezenlijken op ongebouwde onroerende goederen die kunnen worden aangemerkt als « koopwaar » die bij de vervreemding sedert meer dan vijf jaren in het bezit waren : om betwistingen te vermijden aangaande de voorwaarden waarop die vrijstelling door vennootschappen wordt verkregen of behouden, past het in artikel 105, eerste lid, W.I.B., te verwijzen naar de nieuwe beperking ingevolge artikel 36bis, tweede lid, W.I.B., (artikel ingevoegd bij artikel 8 van de door de Commissie aangenomen tekst), op dezelfde wijze als naar de beperking ingevolge artikel 34, § 2, W.I.B.

♦♦

Het aldus geamendeerd artikel 27 werd aangenomen met 14 stemmen bij 2 onthoudingen.

Artikel 37.

Bij artikel 37, 1^o, preciseert de Regering dat voor de toepassing van de fiscale wet de opslorping slechts een modaliteit is van fusie, zodat de vermelding van de opslorping, in artikel 124, § 1, 3^o, van het WIB naast de fusie, beter weggelaten wordt.

Dit artikel werd in zijn geheel aangenomen met 15 stemmen bij 3 onthoudingen.

Artikel 41, 1^o.

Dit artikel werd aangenomen met 13 stemmen tegen 2 bij 2 onthoudingen.

Artikel 81.

Dit artikel werd aangenomen met 15 stemmen bij 2 onthoudingen.

B. Aftrekbare bedrijfsuitgaven of -lasten.

De Minister verwijst naar de uitvoerige uitleg die hij in zijn inleidende uiteenzetting verstrekt heeft over de nieuwe bepalingen ter zake.

De aftrek van de in die bepalingen beoogde uitgaven of lasten zal voortaan slechts toegestaan worden wanneer en voor zover de belastingplichtige, op verzoek van de taxatiediensten, de echtheid en het bedrag ervan zal verantwoorden

tant au moyen de documents probants, étant entendu, toutefois, que le contribuable pourra avoir recours à tous les moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment, lorsqu'il ne lui sera pas possible de produire des documents probants pour certaines de ses dépenses ou charges professionnelles.

Les dépenses ou charges dont le montant ne sera pas justifié conformément à l'alinéa précédent pourront être déterminées forfaitairement de commun accord entre l'Administration et le contribuable. A défaut d'un tel accord, l'Administration évaluera ces dépenses de manière raisonnable.

En outre, l'Administration pourra renoncer à exiger du contribuable la justification, au moyen de documents probants, des dépenses ou charges pour lesquelles il est difficile, voire même impossible, d'obtenir et de conserver de tels documents; les dépenses ou charges de l'espèce pourront être évaluées forfaitairement suivant des normes arrêtées ex æquo et bono, de commun accord entre l'Administration et les contribuables, à l'intervention des organismes professionnels intéressés (accord négociés à l'échelon local, régional ou national).

Il va sans dire que ce qui précède ne préjudicie en rien au droit qui est actuellement reconnu aux personnes exerçant des professions libérales, charges, offices, occupations lucratives, etc., en matière d'évaluation forfaitaire de l'ensemble de leurs dépenses ou charges professionnelles, autres que les cotisations sociales légales et personnelles (forfait légal identique à celui qui est déductible des rémunérations des travailleurs salariés).

Par ailleurs, sera dorénavant prohibée, en principe, la déduction :

- des dépenses ou charges de toute nature afférentes à l'exercice non professionnel de la chasse ou de la pêche, à la disposition de yachts ou autres bateaux de plaisance ou de résidence de plaisance ou d'agrément, c'est-à-dire de dépenses dont le caractère professionnel est, dans la plupart des cas, fort douteux (art. 15, 1^o, du projet);

- de toutes autres dépenses ou charges dans la mesure où elles dépassent de manière manifestement déraisonnable les besoins professionnels.

Sur ces deux derniers points, il s'agit, en fait, de réagir contre certains abus manifestes, en rejetant la déduction de dépenses qui présentent soit un caractère somptuaire en raison de leur nature même, soit un certain degré de somptuosité non nécessaire par l'exercice de l'activité professionnelle.

Une dernière série de nouvelles dispositions concerne l'exclusion des dépenses déductibles, non seulement des commissions, ristournes, courtages, honoraires, etc., non justifiés dans les formes requises, mais aussi de rémunérations non justifiées par la production de fiches individuelles et de relevés récapitulatifs.

Le taux de la cotisation spéciale due sur ces sommes non justifiées, par les sociétés soumises à l'impôt des sociétés conformément aux règles normales d'imposition, sera

met bewijsstukken, met dien verstande nochtans, dat de belastingplichtige een beroep zal kunnen doen op alle bewijsmiddelen van het gemeen recht behoudens de eed, wanneer het hem niet mogelijk zal zijn voor bepaalde bedrijfsuitgaven of -lasten bewijsstukken voor te leggen.

De uitgaven of lasten waarvan het bedrag niet verantwoord werd overeenkomstig het vorige lid zullen op forfaitaire wijze bepaald mogen worden in onderling overleg tussen de administratie en de belastingplichtige. Bij gebrek aan een dergelijke overeenkomst zullen deze lasten door de administratie op redelijke wijze geraamd worden.

De administratie zal er bovendien kunnen van afzien van de belastingplichtige de verantwoording te eisen, met bewijsstukken, van uitgaven of lasten waarvoor het moeilijk — of onmogelijk — is dergelijke bescheiden te verkrijgen en te bewaren; dergelijke uitgaven of lasten zullen nog forfaitair mogen worden geraamd volgens normen die gemeenschappelijk door de administratie en de belastingplichtigen ex æquo et bono worden vastgesteld, door bemiddeling van de betrokken beroepsorganisaties (akkoorden tot stand gebracht op plaatselijk, gewestelijk of nationaal vlak).

Wat voorafgaat doet evenwel geen afbreuk aan het huidige recht van de personen die vrije beroepen, ambten, posten, winstgevende bezigheden, enz. uitoefenen, inzake forfaitaire raming van hun gezamenlijke bedrijfsuitgaven of -lasten die geen wettelijke of persoonlijke sociale bijdragen zijn (wettelijk forfait gelijk aan datgene dat wordt afgetrokken van de bezoldigingen van werknemers).

Voortaan zal overigens, in principe, de aftrek worden geweigerd van :

- de uitgaven of lasten van allerlei aard met betrekking tot het niet-professioneel uitoefenen van jacht en visvangst, het beschikken over jachten of andere pleziervaartuigen of luthuizen, d.w.z. van uitgaven waarvan de beroepsaard, in de meeste gevallen, zeer twijfelachtig is (art. 15, 1^o, van het ontwerp);

- alle andere uitgaven of lasten voor zover zij kennelijk op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen.

Op die laatste twee punten gaat het er in feite om bepaalde kennelijke misbruiken tegen te gaan door de aftrek te weigeren van uitgaven die ingevolge hun aard luxueus zijn of een bepaalde weelde vertonen die niet noodzakelijk is voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid.

Ten slotte, zullen voortaan uit de aftrekbare uitgaven worden uitgesloten, niet alleen de niet behoorlijk verantwoorde commissielonen, ristorno's, makelaarslonen, erelonen, enz. maar ook de niet in de vereiste vormen door individuele fiches en samenvattende opgaven verantwoorde bezoldigingen.

Het tarief van de bijzondere aanslag die voor deze niet verantwoorde sommen verschuldigd is door de volgens de gewone aanslagregels aan de vennootschapsbelasting onder-

modifié en sorte que ces sociétés soient redevables, en raison desdites sommes non justifiées, d'un impôt dont le montant global (cotisation ordinaire à l'impôt des sociétés plus cotisation spéciale) atteigne 65 p.c., c'est-à-dire approximativement le taux marginal de l'impôt des personnes physiques.

Ladite cotisation spéciale pourra dorénavant être appliquée en raison des commissions, etc. non justifiées de toutes les sociétés et associations, y compris celles qui sont assujetties à l'impôt des personnes morales.

a) *Justification des dépenses professionnelles* (art. 14, 19 et 79 du projet).

Un membre signale qu'à la suite de l'insertion d'un alinéa 2 (nouveau) dans l'article 14, 2°, du C.I.R. permet la conclusion de forfaits individuels entre l'Administration et le contribuable.

Un autre membre demande s'il ne serait pas utile de préciser à cet égard que :

a) ces forfaits peuvent porter, soit sur le montant d'une dépense, soit sur un pourcentage de dépense (exemple : frais de représentation évalués à 3 p.c. du revenu semi-brut) ou encore sur la quotité professionnelle lorsqu'il s'agit de dépenses mixtes (50 p.c. du loyer ou 4/5 du téléphone par exemple).

b) l'accord ne doit pas être conclu de manière explicite. Ces accords se concluent en effet habituellement à l'occasion d'un contrôle, l'Administration acceptant tel pourcentage pour les frais d'auto ou pour d'autres frais mixtes. Il devrait dès lors suffire que les pourcentages ou les quotités déclarés soient admis par l'Administration (après rectification éventuelle de ces pourcentages) pour qu'on puisse considérer qu'un accord est intervenu. Il ne peut être question, à peine de vider la nouvelle disposition de tout son intérêt, d'exiger que l'accord fasse l'objet d'un écrit, fût-ce dans le cadre de l'échange d'une correspondance.

c) Une fois un tel accord conclu, il a été admis par le Ministre et par l'Administration qu'il ne pourrait plus être remis en question à l'occasion d'un contrôle subséquent, que pour l'avenir. Ceci résulte de la justification d'un amendement qui avait été déposé à la Chambre et qui est reprise dans le rapport sans que le Ministre ait marqué expressément son accord sur ce point. Il serait de la plus haute importance qu'il soit clairement dit que l'Administration des contributions directes ne peut remettre en question, avec effet rétroactif, les accords qui ont été conclus mais qu'ils ne peuvent être révoqués qu'à partir du moment où ils sont remis en question.

d) Ne serait-il pas utile de préciser aussi qu'un accord, une fois conclu en matière de contributions directes, lie également — tant qu'il n'a pas été remis en cause — les autres administrations fiscales et notamment la T.V.A. On constate à cet égard que les accords conclus entre l'Admi-

norporven vennootschappen, zal zodanig worden gewijzigd dat die vennootschappen over die niet verantwoorde uitgaven een belasting verschuldigd zijn die in totaal (gewone aanslag in de vennootschapsbelasting plus bijzondere aanslag) 65 pct. bedraagt, d.i. ongeveer het marginaal tarief van de personenbelasting.

Die bijzondere aanslag zal voortaan kunnen worden toegepast voor de niet verantwoorde commissielonen, enz. van alle vennootschappen en verenigingen, met inbegrip van die welke aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen.

a) *Verantwoording van de bedrijfsuitgaven of -lasten* (art. 14, 19 en 79 van het ontwerp).

Een lid wijst erop dat artikel 14, 2°, door het toevoegen van een nieuw tweede lid aan artikel 44 W.I.B. de mogelijkheid opent om tussen de Administratie en de belastingplichtige individuele akkoorden te sluiten.

Een ander lid vraagt of het op dat stuk niet nuttig zou zijn te preciseren dat :

a) die forfaitaire akkoorden ofwel op een uitgavebedrag, ofwel op een uitgavepercent mogen slaan (voorbeeld : representatiekosten geraamd op 3 pct. van het semi-bruto-inkomen) of nog op het beroepsgedeelte wanneer het om gemengde uitgaven gaat (50 pct. van de huur of 4/5 van de telefoon, bijvoorbeeld);

b) het akkoord niet op een uitdrukkelijke wijze moet gesloten worden. Die akkoorden worden inderdaad gewoonlijk gesloten ter gelegenheid van een controle waarbij de Administratie een bepaald percent aanneemt voor de auto-kosten of voor andere gemengde kosten. Derhalve zou het moeten volstaan dat de aangegeven percenten of gedeelten door de Administratie worden aanvaard (na eventuele wijziging van die percenten) opdat men zou kunnen beschouwen dat men akkoord ging. Op gevaar af van aan de nieuwe bepaling elk nut te ontnemen, mag niet worden geëist dat het akkoord schriftelijk gebeure, al ware het in het kader van een briefwisseling;

c) door de Minister en door de Administratie is aangenomen dat zodra dergelijk akkoord is gesloten, het niet meer bij een volgende controle mag worden herzien tenzij voor de toekomst. Dit kan worden afgeleid uit de verantwoording van een amendement dat in de Kamer werd ingediend en dat in het verslag is opgenomen zonder dat de Minister op dat punt uitdrukkelijk zijn akkoord heeft betuigd. Het is van het grootste belang dat klaar wordt gezegd dat de Administratie der directe belastingen de gesloten akkoorden niet met terugwerkende kracht mag herzien, maar dat zij slechts mogen worden herroepen vanaf het ogenblik dat zij terug ter sprake komen;

d) zou het ook niet nuttig zijn te preciseren dat dergelijk akkoord, eens dat het gesloten is inzake directe belastingen — en zolang het niet terug in het gedrang is gebracht — evenzeer geldt voor de andere fiscale administraties en, inzonderheid, voor de B.T.W. ? In dat opzicht wordt vastgesteld

nistration des contributions directes et le contribuable sont tenus pour négligeables par l'Administration de la T.V.A. et inversement, ce qui met le contribuable dans une situation tout à fait anormale. Il serait en effet normal qu'une fois que l'une des administrations fiscales a pris position, les autres se rangent à son avis, tout au moins pour le passé.

Le Gouvernement se rallie à cette manière de voir. Des instructions dans ce sens seront données aux services de taxation intéressés.

♦♦

Les articles 14, 19 et 79 sont adoptés par 14 voix et 2 abstentions.

b) *Non-déduction de certaines dépenses ou charges* (articles 18 et 30 du projet).

Article 18.

Un membre dépose un amendement tendant à remplacer le 2° de cet article par le texte suivant :

« Toutes autres dépenses ou charges dans la mesure où elles ont pour effet, soit d'entretenir des relations mondaines qui ne sont pas nécessaires à l'activité professionnelle, soit d'accroître le train de vie du contribuable ou de sa famille. »

Il justifie cet amendement comme suit :

Les modifications apportées avaient pour but d'éviter des décisions arbitraires de l'Administration. Le Gouvernement a nettement exposé que sa seule volonté était d'éviter des abus et non pas d'écarter systématiquement toutes « dépenses et charges » que l'on peut raisonnablement considérer comme utiles à l'activité d'une entreprise. Mais il est certain que le texte adopté par la Chambre aura pour effet de laisser au fonctionnaire chargé d'examiner les déclarations, une liberté absolue risquant d'aller jusqu'à l'arbitraire.

En effet, la notion de « manifestement déraisonnable » considérée dans le texte actuel peut relever d'une appréciation strictement personnelle.

L'amendement proposé — constituant un retour au texte initial — précise mieux, ou disons moins mal, la volonté du législateur.

Le Ministre signale que le texte tel qu'il a été adopté par la Chambre résulte d'une discussion approfondie avec les représentants des milieux intéressés. Etant donné que ces milieux estimaient que le texte actuel garantissait mieux leurs intérêts, le Gouvernement ne peut pas accepter l'amendement en question.

♦♦

L'amendement a été rejeté par 14 voix contre 2 et 1 abstention.

♦♦

dat akkoorden gesloten tussen de Administratie der directe belastingen en de belastingplichtige niet in aanmerking genomen worden door de Administratie van de B.T.W. en omgekeerd, hetgeen de belastingplichtige in een volledig abnormale toestand plaatst. Het zou inderdaad normaal zijn dat, zodra een der belastingadministraties stelling heeft genomen, de andere er zich, alleszins voor het verleden, bij zou aansluiten.

De Regering sluit zich bij die zienswijze aan. Richtlijnen in die zin zullen aan de betrokken aanslagdiensten worden gegeven.

♦♦

De artikelen 14, 19 en 79 werden aangenomen met 14 stemmen bij 2 onthoudingen.

b) *Niet-afrekening van bepaalde uitgaven of lasten* (artikelen 18 en 30 van het ontwerp).

Artikel 18.

Een lid legt een amendement ter tafel dat er toe strekt het nummer 2° van dit artikel te vervangen als volgt :

« Alle andere uitgaven of lasten voor zover zij de belastingplichtige of zijn gezin in staat stellen ofwel mondaine relaties te onderhouden die niet noodzakelijk zijn voor de beroepswerkzaamheid, ofwel op grotere voet te leven. »

Hij verantwoordt dat amendement als volgt :

De voorgestelde wijzigingen hadden ten doel willekeurige beslissingen van het Bestuur te voorkomen. De Regering heeft duidelijk uiteengezet dat zij er alleen naar streeft misbruiken te vermijden en niet stelselmatig alle « uitgaven en lasten » ter zijde te schuiven die men redelijkerwijze nuttig kan achten voor de activiteit van een onderneming. Maar het staat vast dat de tekst aangenomen door de Kamer tot gevolg zal hebben dat aan de ambtenaar, belast met het onderzoek van de aangiften, een absolute vrijheid wordt gelaten, die dreigt uit te lopen op willekeur.

Het begrip « kennelijk op onredelijke wijze » die in de huidige tekst voorkomt, kan immers afhangen van een strikt persoonlijke beoordeling.

Het voorgestelde amendement — waardoor de oorspronkelijke tekst opnieuw wordt ingevoerd — geeft het streven van de wetgever beter of althans minder slecht weer.

De Minister laat opmerken dat de tekst, zoals hij in de Kamer werd aangenomen, het resultaat is van een grondig overleg met alle betrokken kringen. Aangezien deze kringen van mening waren dat de huidige tekst beter hun belangen waarborgt, kan de Regering het amendement niet aanvaarden.

♦♦

Het amendement werd verworpen met 14 stemmen tegen 2 stemmen bij 1 onthouding.

♦♦

Un membre s'étonne de voir qu'à l'article 18, 1^o, le terme « lusthuizen » soit employé pour rendre l'expression française « résidences de plaisance ou d'agrément ».

Le Ministre répond que des philologues qui ont été consultés à ce sujet, ont estimé que c'était là le terme néerlandais exact.

Un autre membre défend un amendement tendant à supprimer, au 2^o de l'article 18, les mots : « de manière ... déraisonnable ». La rédaction actuelle pourrait amener à conclure à tort que le législateur admet implicitement que les dépenses ou charges déductibles peuvent dépasser les besoins professionnels, mais seulement « de manière raisonnable » ou à tout le moins d'une manière qui ne soit pas « manifestement déraisonnable ».

L'intervenant souligne en outre que le texte français et le texte néerlandais ne concordent pas : « de manière manifestement déraisonnable » n'est pas la même chose que « kennelijk op onredelijke wijze ».

Pour les motifs indiqués plus haut, le Ministre s'est opposé à cet amendement.

♦♦

L'amendement a été rejeté par 10 voix contre 2 et 2 abstentions.

Il a été toutefois décidé à l'unanimité de libeller le 2^o (texte néerlandais) comme suit :

« 2^o Alle andere uitgaven of lasten voor zover zij op kennelijk onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen. »

♦♦

Les articles 18 et 30 ont été adoptés par 13 voix contre 2 et 1 abstention.

♦♦

Certains membres de la Commission ont exprimé la crainte que les dispositions nouvelles dont le Gouvernement propose l'insertion à l'article 50bis, 2^o, C.I.R. ne permettent, en fin de compte, aux services de taxation de s'immiscer dans la gestion des entreprises, en leur donnant le droit d'apprécier l'opportunité ou l'utilité de certaines dépenses exposées par le contribuable.

A cet égard, on a cité le cas des dépenses de publicité en général, des frais d'études ou de recherches, des immeubles présentant un certain luxe, etc.

Pour dissiper ces craintes, le Gouvernement a confirmé les déclarations qu'il a faites à ce sujet, et dont il résulte que le texte proposé :

— a exclusivement pour objet de permettre à l'Administration de combattre les abus manifestes qu'elle constaterait en la matière;

— n'est nullement susceptible d'entraîner une ingérence des services de taxation dans la gestion des entreprises.

Een lid drukt zijn verwondering uit over het gebruik, in artikel 18, 1^o, van de term « lusthuizen » als overeenstemmend met de Franse uitdrukking « résidences de plaisance ou d'agrément ».

De Minister antwoordt dat ter zake filologen werden geraadpleegd, die dit de juiste Nederlandse term achtten.

Een ander lid verdedigt een amendement dat er toe strekt in het 2^o van artikel 18 de woorden « op onredelijke wijze » te schrappen. De huidige redactie zou ten onrechte kunnen doen besluiten dat de wetgever impliciet erkent dat de aftrekbare uitgaven of lasten de beroepsbehoeften wel mogen overtreffen, maar dan « op redelijke wijze », of ten minste op « niet kennelijk onredelijke wijze ».

Hetzelfde lid wijst er verder op dat de Franse en Nederlandse tekst niet overeenstemmen : « de manière manifestement déraisonnable » is niet hetzelfde als « kennelijk op onredelijke wijze ».

Voor de hoger aangehaalde redenen heeft de Minister zich tegen het amendement gekant.

♦♦

Het amendement werd verworpen met 10 stemmen tegen 2 bij 2 onthoudingen.

Er werd evenwel eenparig besloten het 2^o als volgt op te stellen (in het Nederlands) :

« 2^o alle andere uitgaven of lasten voor zover zij op kennelijk onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen. »

♦♦

De artikelen 18 en 30 werden aangenomen met 13 stemmen tegen 2 bij 1 onthouding.

♦♦

Sommige leden van de commissie hebben de vrees geuit dat de nieuwe bepalingen waarvan de invoering in artikel 50bis, 2^o, W.I.B. door de Regering wordt voorgesteld, uiteindelijk de belastingdiensten in de mogelijkheid stellen zich met het beheer van de ondernemingen te bemoeien, aangezien zij daardoor het recht verkrijgen een oordeel uit te spreken over de gepastheid of het nut van sommige uitgaven van de belastingplichtigen.

In dat verband werd gewezen op de uitgaven voor reclame in 't algemeen, kosten voor studie en opzoekingen, op onroerende goederen waaruit een zekere weelde blijkt, enz.

Ter geruststelling heeft de Regering haar vroegere verklaringen dienaangaande bevestigd, t.w. dat de voorgestelde tekst :

— er alleen op gericht is de administratie in de mogelijkheid te stellen de kennelijke misbruiken die zij zou vaststellen, te bestrijden;

— in genedele kan leiden tot een inmenging van de belastingdiensten in het beheer van de ondernemingen.

Il doit, en effet, être clairement entendu que :

1° l'article 50bis, 2° (nouveau), C.I.R., n'apporte, contrairement au 1° du même article, aucune restriction au principe de la déductibilité des dépenses ou charges qui, en raison de leur nature même, ont le caractère de dépenses ou de charges professionnelles, c'est-à-dire de dépenses ou charges que le contribuable établit avoir faites ou supportées dans le cadre de l'exercice de son activité professionnelle, en vue d'acquiescer ou de conserver des revenus imposables;

2° si l'Administration n'aura pas plus qu'actuellement le droit d'apprécier l'opportunité ou l'utilité de certaines dépenses ou charges exposées par le contribuable, le nouveau texte proposé lui confèrera cependant le droit d'apprécier si le montant de certaines dépenses ou charges déductibles en raison de leur nature n'excède pas de manière manifestement déraisonnable les besoins professionnels (et, dans l'affirmative, de refuser la déduction d'une quotité de ces dépenses);

3° la nouvelle disposition proposée ne pourra, sauf en cas d'abus manifeste, trouver son application en ce qui concerne, par exemple, les dépenses de publicité (quelle qu'en soit la forme), les frais d'études et de recherche et les dépenses analogues, même si ces dépenses ou frais ne trouvent pas leur répercussion immédiate dans le chiffre d'affaires ou dans les bénéfices réalisés;

4° par contre, elle pourra trouver son application dans tous les cas où il s'agit de dépenses, qui, en raison de leur nature même, comportent généralement non seulement une quotité correspondant à de réels besoins professionnels, mais aussi une quotité correspondant au désir d'afficher un certain standing, de mener un certain train de vie, d'entretenir des relations sociales ou mondaines d'un certain niveau, etc.

A titre d'exemples, on peut citer :

- a) les frais dits de représentation ou de relations publiques;
- b) les frais de déplacement, de voyages, etc.
- c) les frais d'utilisation d'une voiture automobile à usage mixte;
- d) les frais afférents aux locaux, même à usage exclusivement professionnel (immeubles et équipements mobiliers, etc.).

D'autre part, ainsi qu'il l'a déjà déclaré, le Gouvernement veillera à ce que les services de taxation appliquent cette nouvelle disposition d'une manière objective et raisonnable.

En outre, l'Administration centrale des contributions directes prescrira à ses services de lui soumettre, avant taxation, les dossiers d'imposition où le contribuable se propose de refuser, par application de la nouvelle disposition, une quotité relativement importante de certaines dépenses déduites par le contribuable.

Er moet immers duidelijk worden gesteld :

1° dat artikel 50bis, 2° (nieuw), W.I.B., in tegenstelling met 1° van hetzelfde artikel, geen inperking stelt aan het beginsel van de aftrekbaarheid van de uitgaven of lasten die uiteraard bedrijfsuitgaven of -lasten zijn, d.w.z. uitgaven of lasten waarvan de belastingplichtige aantoonbaar dat hij ze heeft gedaan of gedragen in de uitoefening van zijn beroepswerkzaamheden om belastbare inkomsten te verwerven of te behouden;

2° dat, ofschoon de administratie voortaan niet méér dan thans het recht zal hebben zich uit te spreken over de gepastheid of het nut van sommige uitgaven of lasten van de belastingplichtigen, de nieuwe voorgestelde tekst haar niettemin het recht verleent te oordelen of het bedrag van bepaalde uitgaven of lasten die uiteraard aftrekbaar zijn, niet op kennelijk overdreven wijze de beroepsbehoeften te boven gaan en, zo ja, de aftrek van een gedeelte van die uitgaven te weigeren;

3° dat, behalve ingeval van klaarblijkelijk misbruik, de voorgestelde nieuwe bepaling geen toepassing zal vinden met betrekking tot, bijvoorbeeld, uitgaven voor reclame (in welke vorm ook), kosten van studie en opzoeken en gelijkaardige uitgaven, ook wanneer die uitgaven of kosten niet onmiddellijk in de omzet of in de winst worden weerspiegeld;

4° dat die bepaling daarentegen toepassing zal vinden op alle uitgaven die uiteraard doorgaans tendele aan werkelijke beroepsbehoeften tegemoet komen, maar daarenboven tendele beantwoorden aan de wens een zekere status te voeren, een bepaalde levenswijze te leiden of maatschappelijke of mondaine relaties in hogere kringen te onderhouden, enz.

Als voorbeelden kunnen worden aangehaald :

- a) de zogenaamde kosten voor representatie en goede betrekkingen;
- b) reiskosten, enz.;
- c) kosten wegens het gemengd gebruik van een wagen;
- d) kosten in verband met gebouwen, zelfs wanneer die uitsluitend voor de beroepswerkzaamheid worden gebruikt: (onroerende goederen en meubilering, enz.).

Anderdeels zal de Regering, zoals zij reeds heeft verklaard, ervoor waken dat de belastingdiensten die nieuwe maatregel objectief en billijk toepassen.

Daarenboven zal het Hoofdbestuur der directe belastingen aan zijn diensten opdracht geven de aanslagdossiers waarin de belastingambtenaar meent een tamelijk belangrijk gedeelte van sommige uitgaven die de belastingplichtige in mindering heeft gebracht ingevolge de nieuwe bepaling te moeten verwerpen, voor het vestigen van de aanslag voor te leggen.

Enfin, il va de soi que le contribuable qui, avant même d'exposer certaines dépenses ou avant d'établir sa déclaration, voudra recueillir l'avis préalable du fonctionnaire taxateur compétent au sujet de ces dépenses pourra toujours demander cet avis et éventuellement, conclure un accord sur le point dont il s'agit.

c) *Taxation des commissions, courtages, honoraires et rémunérations non justifiés dans les formes requises.* (art. 15, 2° et 3°, 17, 26, 43, 45, 47, 48 et 75 du projet).

Articles 17, 43, 45, 47 et 48.

Les modifications que le Gouvernement propose d'apporter, d'une part, à l'article 47, § 1^{er}, C.I.R. (non-déduction, au titre de dépenses ou charges professionnelles, des commissions, ristournes, honoraires, etc., ainsi que des rémunérations, non justifiés dans les formes requises) et, d'autre part, aux articles 132, 134, 137 et 138 C.I.R. (établissement et calcul d'une cotisation spéciale et, le cas échéant, complémentaire, en raison des sommes et rémunérations susvisées) n'auront pas pour effet direct ou indirect :

— ni de permettre à l'administration d'exiger des entreprises la justification — en conséquemment la personnalisation — des menus avantages d'ordre social que certains employeurs accordent aux membres de leur personnel et qui, en raison des difficultés qu'il y aurait à en déterminer le montant pour chacun des bénéficiaires, sont actuellement admis en déduction moyennant une justification globale suffisante;

— ni de remettre en cause le régime des « commissions secrètes » admises en déduction là où leur octroi est de pratique courante et là où elles n'excèdent pas des limites normales (commissions secrètes visées à l'art. 45, § 2, C.I.R., donnant lieu au paiement d'un impôt forfaitaire, fixé « coup par coup », ni celui des salaires, mêmes fictifs, alloués par des contribuables-personnes physiques à des membres de leur famille travaillant avec eux (article 45, 8°, C.I.R.);

— ni d'entraîner la perception d'une cotisation spéciale et complémentaire sur les mêmes sommes allouées, à titre de libéralités (pourboires, étrennes, etc), à des personnes ne faisant pas partie du personnel de l'entreprise.

En bref, sous réserve de l'adjonction d'un nouvel alinéa visant les rémunérations qui constituent pour les bénéficiaires des revenus visés à l'article 20, 2°, C.I.R., le « contenu » même de l'article 47, § 1^{er}, C.I.R., n'est pas élargi par le projet de loi en discussion.

Un membre demande si la commission cédée par un courtier ou un agent d'assurances à un « client » constitue une dépense professionnelle déductible et si la commission ainsi cédée constitue un revenu imposable dans le chef du client.

Le Gouvernement répond que :

1° pour autant que la cession soit prouvée, la commission cédée est déductible à titre de dépense professionnelle ou considérée comme un manque à gagner;

Tenslotte s'exprime le vanzelf dat indien de belastingplichtige het advies van de bevoegde belastingambtenaar wenst in te winnen aangaande sommige uitgaven die hij zou willen doen of met het oog op de aangifte die hij moet doen, hij dat advies steeds mag vragen en, in voorkomend geval, dienaangaande een akkoord sluiten.

c) *Belastingheffing over commissielonen, makelaarslonen, erelonen en bezoldigingen die niet in de vereiste vormen zijn verantwoord* (artikelen 15, 2° en 3°, 17, 26, 43, 45, 47, 48 en 75 van het ontwerp).

Artikelen 17, 43, 45, 47 en 48.

De wijzigingen die de Regering voorstelt enerzijds, aan artikel 47, § 1, W.I.B. (het niet aftrekken als bedrijfsuitgaven of -lasten, van commissielonen, *ristorno's*, erelonen, enz., zomede van bezoldigingen die niet in de vereiste vormen zijn verantwoord) en, anderzijds, aan de artikelen 132, 134, 137 en 138 W.I.B. (vestiging en berekening van een bijzondere en, desvoorkomend, aanvullende aanslag op de bovenbedoelde sommen en bezoldigingen) zullen noch rechtstreeks, noch onrechtstreeks tot gevolg hebben :

— dat de administratie van de ondernemingen de verantwoording — en bijgevolg de individuele identificatie van de genietters — mag eisen voor geringe sociale voordelen die bepaalde werkgevers aan de leden van hun personeel toekennen en die, wegens de moeilijkheden om het bedrag voor elke verkrijger te bepalen, thans mogen worden afgetrokken mits een voldoende algemene verantwoording wordt verstrekt;

— dat terug ter sprake komen, de regelingen betreffende de « geheime commissielonen » die mogen worden afgetrokken wanneer het toekennen ervan tot de dagelijkse praktijk behoort en zij de normale grenzen niet overschrijden (geheime commissielonen als bedoeld zijn in artikel 45, § 2, W.I.B., geven aanleiding tot het betalen van een vaste belasting die telkens wordt vastgesteld), en betreffende de, zelfs fictieve, lonen die belastingplichtigen, natuurlijke personen, aan medewerkende gezinsleden betalen (artikel 45, 8°, W.I.B.);

— dat een bijzondere en aanvullende aanslag wordt geheven over dezelfde sommen die als giften (fooien, geschenken, enz.) worden toegekend aan personen die geen deel uitmaken het personeel van de onderneming.

Kortom, behalve de toevoeging van een nieuw lid dat handelt over de bezoldigingen die voor de verkrijgers inkomsten zijn als bedoeld in artikel 20, 2°, W.I.B., wordt de « inhoud » zelf van artikel 47, § 1, W.I.B. door het besproken wetsontwerp niet uitgebreid.

Een lid vraagt of de afstand van commissielonen door een makelaar of verzekeringsagent aan een cliënt, een aftrekbare bedrijfsuitgave is en of dit afgestaan commissieloon een belastbaar inkomen is in hoofdte van de cliënt.

Het antwoord van de Regering luidt dat :

1° voor zover de afstand bewezen is, deze ook aftrekbaar is als een bedrijfsuitgave of als een minder-inkomen wordt beschouwd;

2° que la commission cédée est imposable dans le chef du client s'il l'obtient en fonction de son activité professionnelle, mais qu'elle ne l'est pas en l'absence de ce caractère professionnel (par exemple, une prime d'assurance-incendie pour une habitation privée).

Les articles 15, 2° et 3°, 17, 26, 43, 45, 47, 48 et 75 sont adoptés par 9 voix contre 2.

Article 15, 4° (nouveau).

Un membre dépose l'amendement suivant :

« Compléter cet article par un 4°, libellé comme suit :

» 4° Cet article est complété par un 10°, libellé comme suit :

« 10° les sommes qu'une entreprise a effectivement versées à fonds perdus, en exécution d'une obligation contractuelle, à un organisme autonome chargé de constituer des pensions de retraite ou de survie et de les attribuer aux membres du personnel ou à leurs ayants droits. »

Justification. — A l'heure actuelle, le régime fiscal des sommes qu'une entreprise verse, dans le cadre des rapports entre employeur et membres du personnel, à une caisse de pension, autonome ou non, est réglé par la disposition 44/392 du Commentaire du Code des impôts sur les revenus. Etant donné que le projet de loi en discussion vise, entre autres, à définir de manière plus précise les critères de déductibilité des dépenses ou charges professionnelles, il semble opportun de faire figurer dans la loi elle-même les conditions auxquelles les sommes susvisées peuvent être admises au titre de charges professionnelles.

Essentiellement, ces conditions doivent prévoir que les sommes en question soient versées :

1° à fonds perdus et en exécution d'une obligation contractuelle;

2° à un organisme autonome par rapport à l'entreprise elle-même, chargé de la constitution de pensions de retraite ou de survie et de leur attribution aux membres du personnel de l'entreprise ou à leurs ayants droit.

Seules les conditions précitées, et principalement la seconde, sont de nature à offrir des garanties suffisantes pour éviter que les fonds de pensions constitués soient soumis aux risques de l'entreprise et que les droits du personnel soient mis en péril à la suite d'une faillite par exemple. L'objectif fiscal primordial du présent amendement rejoint ainsi un objectif social non moins louable.

Le Gouvernement demande le rejet de cet amendement pour les raisons suivantes :

La déduction des provisions constituées par les entreprises au sein desquelles est instituée une « Caisse de pensions » ou

2° het afgestaan commissieloon belastbaar is in hoofde van de cliënt, zo dit in functie van zijn beroepsactiviteit gebeurt; echter niet wanneer dit bedrijfskarakter niet aanwezig is (b.v. premie voor brandverzekering van een private woning).

De artikelen 15, 2° en 3°, 17, 26, 43, 45, 47, 48 en 75 werden aangenomen met 9 stemmen tegen 2.

Artikel 15, 4° (nieuw).

Een lid legt volgend amendement ter tafel :

« Dit artikel aanvullen met een nr. 4°, luidende :

» 4° Dit artikel wordt aangevuld met een nr. 10°, luidende :

« 10° de bedragen die een onderneming, in uitvoering van een contractuele verplichting, als definitief afgestane fondsen gestort heeft, aan een zelfstandig organisme belast met het samenstellen van rust- of overlevingspensioenen en de toekenning ervan aan de personeelsleden of hun rechthebbers. »

Verantwoording. — Op dit ogenblik wordt het fiscaal stelsel van de bedragen die een onderneming in het raam van de betrekkingen tussen werkgever en personeelsleden aan een al dan niet autonome pensioenkas heeft gestort, geregeld door de beschikking 44/392 van de Commentaar van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen. Aangezien het wetsontwerp onder meer ten doel heeft de criteria van aftrekbaarheid der uitgaven of bedrijfslasten op meer nauwkeurige wijze te omschrijven, lijkt het aangewezen in de wet zelf de voorwaarden te vermelden waaronder die bedragen als bedrijfslasten kunnen worden aanvaard.

Het is vooral noodzakelijk in deze voorwaarden op te leggen dat die bedragen gestort worden :

1° als definitief afgestaan en in uitvoering van een contractuele verplichting;

2° aan een orgaan dat autonoom is ten opzichte van de onderneming en belast met het samenstellen van rust- of overlevingspensioenen en hun toekenning aan de personeelsleden van de onderneming of aan hun rechthebbenden.

Alleen zulke voorwaarden, en voornamelijk de tweede, bieden voldoende waarborgen om te voorkomen dat de samengestelde pensioenfondsen aan de risico's van de onderneming zouden blootgesteld worden en dat de rechten van het personeel, bij voorbeeld na een faillissement, in gevaar zouden gebracht worden. Het fiscaal doel dat het amendement in de eerste plaats nastreeft, wordt aldus ook tot een niet minder lofwaardig sociaal doel.

De Regering verzoekt om verwerping van het amendement op volgende gronden :

De aftrek van de provisies aangelegd door de ondernemingen in de schoot waarvan een niet-autonome « Pen-

un « Fonds de pensions » non autonome est actuellement soumise à une double condition :

— les provisions doivent être constituées à fonds perdus;

— au profit d'une caisse ou d'un fonds géré paritairement par des représentants de l'entreprise et des représentants des travailleurs.

Le Gouvernement estime qu'il ne convient pas de prendre, au plan fiscal, des mesures tendant à obliger indirectement les entreprises qui veulent assurer des pensions extra-légales aux membres de leur personnel, soit à constituer des fonds de pensions autonomes possédant une personnalité juridique distincte de celle des entreprises intéressées, soit à conclure des contrats d'assurance auprès d'entreprises d'assurances sur la vie.

S'il y a des problèmes au plan des garanties qu'offrent pour les travailleurs intéressés les fonds de pensions non autonomes, dont les dotations sont soumises par la force des choses aux risques de l'entreprise, c'est sur ce plan qu'une solution doit être recherchée.

En bref, le Gouvernement n'entend pas régler ces problèmes d'une manière indirecte, à travers l'application des impôts sur les revenus.

L'amendement est rejeté par 7 voix contre 2 et 2 abstentions.

♦♦

Les articles 15, 2° et 3°, 17, 26, 43, 45, 47, 48 et 75 sont adoptés par 9 voix contre 2.

C. Réforme de l'impôt des sociétés.

Le Gouvernement a estimé opportun de compléter les mesures susvisées par la réforme de l'impôt des sociétés, qui avait été entamée par l'Administration et dont les principes généraux avaient été débattus au sein d'un groupe de travail dont faisaient partie des représentants des milieux industriels, commerciaux et financiers. Après de longs débats, ledit groupe de travail avait réalisé un large accord.

Les lignes de force de la réforme proposée sont les suivantes :

1. Simplification sérieuse des modalités de détermination de l'assiette et des modalités de calcul de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents dû par les sociétés étrangères, réalisées à travers :

a) la suppression des différences de taux applicables aux différents éléments du bénéfice imposable (bénéfices réservés, dépenses non admises et bénéfices distribués), c'est-à-dire l'adoption d'un taux unique applicable à l'ensemble des bénéfices, quelle que soit leur affectation;

b) l'aménagement des modalités techniques d'application du principe *non bis in idem* (principe suivant lequel la taxation en cascade, tant en impôt des sociétés qu'en précompte mobilier, est évitée pour les dividendes encaissés et redistribués par des sociétés);

sioenkas » of een niet-autonoom « Pensioenfonds » werd opgericht is thans aan een dubbele voorwaarde onderworpen :

— de provisies moeten aangelegd zijn onder beding van terugbetaling;

— ze moeten aangelegd zijn ten bate van een kas of een fonds paritair beheerd door vertegenwoordigers van de onderneming en vertegenwoordigers van de werknemers.

De Regering is van oordeel dat het niet past op fiscaal vlak maatregelen te treffen er toe strekkend de ondernemingen die aan de leden van hun personeel extra-wettelijke pensioenen willen verzekeren onrechtstreeks te verplichten, hetzij autonome pensioenfonds op te richten die een rechtspersoonlijkheid bezitten onderscheiden van die der betrokken ondernemingen, hetzij verzekeringscontracten af te sluiten bij levensverzekeringsmaatschappijen.

Zo er problemen zijn wat betreft de waarborgen die aan de werknemers geboden worden door de niet-autonome pensioenfonds, wegens het feit dat de dotaties aan dergelijke fondsden noodzakelijkerwijze aan de risico's van de onderneming onderworpen zijn, is het op dit vlak dat hiervoor een oplossing dient te worden gezocht.

Kortom, de Regering heeft niet het inzicht dit probleem op onrechtstreekse wijze te regelen, langs de toepassing van de inkomstenbelastingen.

Het amendement werd verworpen met 7 stemmen tegen 2 bij 2 onthoudingen.

♦♦

De artikelen 15, 2° en 3°, 17, 26, 43, 45, 47, 48 en 75 werden aangenomen met 9 stemmen tegen 2.

C. Hervorming van de vennootschapsbelasting.

De Regering heeft het raadzaam geacht de reeds besproken maatregelen aan te vullen met de hervorming van de vennootschapsbelasting waarmede door de Administratie reeds een aanvang was gemaakt en waarvan de algemene beginselen werden besproken in een werkgroep waarvan vertegenwoordigers van de industriële, handels- en financiële kringen deel uitmaken. Na langdurige besprekingen kwam het in die werkgroep tot een ruime overeenkomst.

De hoofdlijnen van de voorgestelde hervorming zijn de volgende :

1. Aanzienlijke vereenvoudiging van de regelen tot vaststelling van de grondslag en tot berekening van het bedrag van de vennootschapsbelasting en van de belasting der niet-verblijfhouders of buitenlandse vennootschappen, hetgeen wordt bereikt door middel van :

a) de afschaffing van de verschillende tarieven voor de onderscheiden bestanddelen van de belastbare winst (gereserveerde winst, niet in aanmerking komende uitgaven en uitgekeerde winst), m.a.w. er wordt een eenvormig tarief ingevoerd dat van toepassing is op de gehele winst, ongeacht de besteding ervan;

b) de wijziging van de technische toepassing van het beginsel *non bis in idem* (beginsel volgens hetwelk de opeenvolgende heffingen worden vermeden voor de dividenden die door vennootschappen zijn verkregen en opnieuw uitgekeerd);

— en matière d'impôt des sociétés, le principe *non bis in idem*, tel qu'il est appliqué actuellement, reste maintenu (maintien de la technique « déduction revenus de revenus », sauf que dorénavant il sera exigé, comme c'était déjà la règle générale dans le système fiscal antérieur à la réforme fiscale, que les participations génératrices des dividendes ou des revenus de capitaux investis présentent une certaine permanence, c'est-à-dire qu'en principe, elles devront être détenues par la société pendant toute la durée de la période imposable au cours de laquelle les dividendes ou les revenus des capitaux investis auront été encaissés;

— en matière de précompte mobilier, remplacement de la déduction « revenus de revenus » par une déduction « impôt d'impôt », de manière telle que le précompte mobilier afférent à des « dividendes » qui passent en transit par une ou plusieurs sociétés intermédiaires avant de tomber entre les mains des actionnaires ou associés finals (personnes physiques) ne soit plus perçu une fois pour toutes au niveau du premier maillon de la chaîne de distribution (société de production), mais soit, en fin de compte, perçu au niveau du dernier maillon de cette chaîne et sur ce qui est effectivement redistribué aux actionnaires ou associés finals (les perceptions opérées au niveau des maillons intermédiaires étant imputées sur l'impôt dû par chacun de ces maillons et éventuellement remboursées à ceux-ci);

— en matière de dividendes ou de revenus de capitaux investis perçus par des sociétés à raison de participations dans des sociétés étrangères, remplacement du précompte mobilier de 10 p.c. dû « à l'encaissement » par un précompte mobilier de 20 p.c. dû « à la distribution » et octroi d'un précompte mobilier fictif, imputable et remboursable, de 5 p.c.

Ces mesures sont nécessaires pour permettre de simplifier le schéma de détermination de l'assiette de l'impôt des sociétés dans une mesure suffisante pour permettre à l'Administration de recourir aux procédés électroniques en matière de calcul et d'enrôlement de cet impôt.

2. Taux de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents dû par des sociétés étrangères :

a) Le nouveau taux de l'impôt des sociétés sera un taux unique en ce sens qu'aucune distinction ne sera plus faite entre les différents éléments du revenu imposable, suivant leur affectation (distribution ou non-distribution).

b) Le nouveau taux englobera non seulement le décime additionnel instauré par la loi du 31 mars 1967 (applicable quand le revenu imposable excède 3 millions) et le décime additionnel instauré par la loi du 1^{er} juin 1972 (quel que soit le montant du revenu imposable), mais aussi les 6 centimes additionnels perçus au profit d'un Fonds spécial géré par le Ministère de l'Intérieur (la dotation de ce Fonds sera assurée par un prélèvement sur les ressources générales du Trésor).

— inzake de vennootschapsbelasting wordt het beginsel *non bis in idem* behouden zoals het thans wordt toegepast (verdere toepassing van de techniek « aftrek inkomsten van inkomsten »), behalve dan dat voortaan wordt geëist — zoals dat regel was in het aan de belastinghervorming voorafgaande belastingstelsel — dat de participaties die aan de oorsprong liggen van de dividenden of van de inkomsten van belegde kapitalen een soort « permanent karakter » hebben, d.w.z. dat ze in principe in het bezit van de vennootschap moeten zijn gedurende het gehele belastbare tijdvak waarin de dividenden of inkomsten van belegde kapitalen geïncasseerd zijn;

— inzake de roerende voorheffing wordt de aftrek « inkomsten van inkomsten » vervangen door een aftrek « belasting van belasting », zodat de roerende voorheffing op « dividenden » die langs één of meer vennootschappen transiteren alvorens in de handen van de uiteindelijke aandeelhouders of vennoten (natuurlijke personen) terecht te komen, niet meer in éénmaal in het eerste stadium van de distributieketen (produktievennootschap) wordt geheven, maar wel in het laatste stadium van die keten, op hetgeen aan de uiteindelijke aandeelhouders of vennoten werkelijk wordt uitgekeerd (de heffingen bij elke tussenschakel worden verrekend met de belasting verschuldigd door ieder van die tussenschakels en worden hun eventueel terugbetaald);

— inzake de dividenden of de inkomsten van belegde kapitalen die door vennootschappen zijn verkregen uit hoofde van participaties in buitenlandse vennootschappen wordt de roerende voorheffing van 10 p.c. « bij de incassering » vervangen door een roerende voorheffing van 20 p.c. « bij de uitkering », met toekenning van een verrekenbare en terugbetaalbare fictieve roerende voorheffing van 5 p.c.

Die maatregelen zijn noodzakelijk om de vaststelling van de grondslag van de vennootschapsbelasting derwijze te vereenvoudigen dat de Administratie die belasting met elektronische middelen zal kunnen berekenen en inkohieren.

2. Tarief van de vennootschapsbelasting en van de belasting der niet-verblijfhouders die door buitenlandse vennootschappen verschuldigd is :

a) Het nieuwe tarief van de vennootschapsbelasting zal eenvormig zijn, wat betekent dat geen onderscheid meer zal worden gemaakt tussen de verschillende bestanddelen van het belastbare inkomen naar gelang van de besteding (uitkering of niet-uitkering).

b) Het nieuwe tarief zal niet alleen de bij de wet van 31 maart 1967 ingevoerde opdecim (toegepast wanneer het belastbaar inkomen meer dan 3 miljoen bedraagt) en de bij de wet van 1 juni 1972 ingevoerde opdecim (ongeacht het bedrag van het belastbaar inkomen) omvatten, maar ook de 6 opcentiemen die worden geheven ten behoeve van een Speciaal Fonds dat wordt beheerd door het Ministerie van Binnenlandse Zaken (dat Fonds zal worden gestijfd uit de algemene inkomsten van de Schatkist).

Le nouveau taux normal sera fixé à 42 p.c. (compte tenu des décimes et centimes additionnels susvisés, le taux normal actuel est de 37,80 p.c., mais il peut atteindre 43,80 p.c. sur la quotité des bénéfices réservés qui excède 5 millions).

Ce taux sera ramené à 31 p.c. lorsque le revenu imposable n'excédera pas 1 million (contre 29 p.c. sur la partie non distribuée des bénéfices imposables et éventuellement 34,80 p.c. sur les bénéfices distribués) et à 36 p.c. lorsque le revenu imposable sera compris entre 1 et 3 millions (contre 34,80 p.c. quelle que soit l'affectation des bénéfices) (bien entendu, il y aura deux « règles de palier » pour le passage du taux de 31 à 36 p.c. ou du taux de 36 à 42 p.c.).

Les taux spéciaux applicables aux plus-values, aux « bonis de liquidation », etc., seront adaptés en conséquence.

c) Le taux de l'impôt des non-résidents dû par les sociétés et organismes étrangers sera à 48 p.c. au lieu de 44,10 p.c. (35 + 7 + 2,10 p.c.) ou 40,60 p.c. (35 + 3,50 + 2,10 p.c.) dans le régime actuel, suivant que le revenu imposable dépasse ou ne dépasse pas 3 millions.

**

a) *Modalités techniques de détermination de l'assiette de l'impôt* (art. 2, 3bis (nouveau), 22 (partim), 22bis (nouveau), 24, 25, 29, 31, 32, 33, 34 (partim), 35, 36 et 76 du projet).

Articles 2 et 22 (partim).

Ces articles sont adoptés par 11 voix et 1 abstention.

Amendements.

Article 3bis (nouveau).

Un amendement a été déposé tendant à insérer un article 3bis libellé comme suit :

« L'article 20 du même Code est modifié comme suit :

» 1. au 1^o, les mots « y compris les bénéfices résultant du travail personnel des associés dans les sociétés civiles ou commerciales possédant une personnalité juridique distincte de celle des associés » sont supprimés;

» 2. à la fin du 2^o, il est ajouté l'alinéa suivant :

» c) des associés actifs dans les sociétés visées à l'article 95 qui n'ont pas exercé l'option prévue par cet article, à l'exclusion des revenus de capitaux investis visés à l'article 11, 3^o, a. »

Justification. — Une des innovations les plus heureuses du projet consiste à aligner partiellement le régime des rému-

Het nieuwe normale tarief wordt vastgesteld op 42 pct. (rekening houdend met de hierboven vermelde opdecimen en opcentiemen, bedraagt het huidige normale tarief 37,80 pct., maar het kan 43,80 pct. bedragen op het gedeelte van de gereserveerde winst boven 5 miljoen).

Het tarief wordt verlaagd tot 31 pct. voor belastbare inkomsten die niet meer dan 1 miljoen bedragen (huidig tarief: 29 pct. op het niet uitgekeerde gedeelte van de belastbare winst en in voorkomende gevallen 34,80 pct. op de uitgekeerde winst) en tot 36 pct. voor belastbare inkomsten begrepen tussen 1 en 3 miljoen (huidig tarief: 34,80 pct., ongeacht de besteding van de winst) (er zijn natuurlijk twee « overstap-regels » om over te gaan van het 31 pct. naar het 36 pct. tarief en van het 36 pct. naar het 42 pct. tarief).

De bijzondere tarieven voor meerwaarden, « liquidatiebonussen », enz., worden dienovereenkomstig aangepast.

c) Het tarief van de door de buitenlandse vennootschappen en instellingen verschuldigde belasting der niet-verblijfhouders wordt vastgesteld op 48 pct. in plaats van 44,10 pct. (35 + 7 + 2,10 pct.) of 40,60 pct. (35 + 3,50 + 2,10 pct.) in de huidige regeling, naargelang het belastbaar inkomen al dan niet meer dan 3 miljoen bedraagt.

**

a) *Technische regels inzake vaststelling van de belastinggrondslag* (artikel 2, 3bis (nieuw), 22 (partim), 22bis (nieuw), 24, 25, 29, 31, 32, 33, 34 (partim), 35, 36 en 76 van het ontwerp).

Artikel 2 en 22 (partim).

Deze artikelen werden aangenomen met 11 stemmen bij 1 onthouding.

Amendementen.

Artikel 3bis (nieuw).

Een amendement werd ter tafel gelegd, dat de inlassing van een als volgt luidend artikel 3bis beoogt :

« Artikel 20 van hetzelfde Wetboek wordt gewijzigd als volgt :

» 1. in het n^o 1^o vervallen de woorden : « met inbegrip van de winsten wegens de persoonlijke arbeid der deelgenoten in burgerlijke of handelsvennootschappen welke een rechts-persoonlijkheid bezitten, onderscheiden van die der deelgenoten »;

» 2. het n^o 2^o wordt aangevuld met een lid, luidende :

» c) van de werkende vennoten in de vennootschappen bedoeld in artikel 95 die de keuze bedoeld door dat artikel niet hebben gedaan, met uitzondering van de inkomsten van belegde kapitalen bepaald in artikel 11, 3^o, a. »

Verantwoording. — Een van de meest gelukkige innovaties van het ontwerp is de gedeeltelijke gelijkshakeling van de

nécessités des associés actifs des sociétés de personnes sur celui des rémunérations des administrateurs investis de fonctions réelles et permanentes dans les sociétés anonymes : l'article 29 du projet permet en effet aux sociétés de personnes de déduire les rémunérations des associés actifs au titre de dépenses professionnelles susceptibles de former une perte récupérable. Sous le régime actuel, les dites rémunérations des associés actifs n'étaient sans doute pas comprises dans les bénéfices imposables de la société (Code, art. 100), mais n'étaient pas susceptibles de mettre la société en perte, du moins à s'en tenir aux termes de la loi (une dérogation à cette règle était toutefois admise, *contra legem*, par l'Administration : Comm. C.I.R., art. 100/21).

L'amendement proposé à l'article 20, 1° et 2°, consiste à faire un pas de plus dans le sens de l'égalité de traitement entre les associés actifs des sociétés de personnes et les administrateurs de sociétés anonymes investis de fonctions réelles et permanentes : alors que, sous le régime actuel, hérité des anciennes lois coordonnées, les rémunérations des associés actifs sont rangées dans la catégorie des bénéfices des exploitations (texte actuel de l'art. 20, 1°, du Code), l'amendement propose de les ranger dans la même catégorie que les rémunérations diverses des administrateurs de sociétés anonymes et des appointés.

Quelles sont les conséquences de cet amendement ?

1. Désormais, pour les rémunérations des associés actifs comme pour les rémunérations des administrateurs (argument, art. 183 du Code), la période imposable sera l'année au cours de laquelle ces sommes ont été effectivement payées ou attribuées, alors que, sous le régime actuel, les rémunérations des associés actifs sont considérées comme étant recueillies par eux à la date de clôture de l'exercice social auquel elles se rapportent (voir arrêté d'exécution du Code, art. 167, § 1^{er}, 3°, *a*, et 169, § 1^{er}, *b*).

2. Les sociétés de personnes devront désormais retenir à la source le précompte professionnel sur les rémunérations de leurs associés actifs, tout comme les sociétés anonymes lorsqu'elles paient des rémunérations à leurs administrateurs. Ceci résultera de l'application de l'article 180, 1°, du Code compte tenu du nouveau texte de l'article 20, 2°.

♦♦

Articles 22bis (nouveau) et 29.

Le même commissaire dépose un amendement tendant à insérer un article 22bis (nouveau), libellé comme suit :

« A l'article 89 du même Code, dans les premier et dernier alinéa, les mots « l'article 20, 1°, 2°, *b* et 3° » sont remplacés par les mots « l'article 20, 1°, 2°, *b* et *c*, et 3° ».

Justification. — L'objet de l'amendement proposé à l'article 89 du Code est de soumettre les associés actifs des sociétés

regeling voor de bezoldigingen van de werkende vennoten in de personenvennootschappen, met die voor de bezoldigingen der beheerders die werkelijke vaste functies in de naamloze vennootschappen uitoefenen : artikel 29 van het ontwerp laat de personenvennootschappen namelijk toe de bezoldigingen van de werkende vennoten af te trekken als bedrijfslasten die een verrekenbaar verlies kunnen vormen. In het huidige stelsel werden die bezoldigingen van de werkende vennoten weliswaar niet begrepen in de belastbare winst van de vennootschap (Wetboek, art. 100), maar zij konden de vennootschap ook niet verlieslatend maken, althans niet volgens de termen van de wet (de Administratie hield zich, *contra legem*, niet aan deze regel : Com. I.B., art. 100/21).

Het amendement op artikel 20, 1° en 2°, wil nog een stap verder zetten in de richting van de gelijke behandeling van de werkende vennoten van personenvennootschappen en de beheerders van naamloze vennootschappen die werkelijk vaste functies uitoefenen : terwijl de bezoldigingen van de werkende vennoten in het huidige stelsel, dat overgenomen is uit de oude gecoördineerde wetten, gerekend worden tot de bedrijfswinst (huidige tekst van artikel 20, 1° van het Wetboek), stelt het amendement voor ze te rekenen tot dezelfde categorie als de verschillende bezoldigingen van de beheerders van naamloze vennootschappen en van de wedde-trekkenden.

Wat zijn de gevolgen van dit amendement ?

1° Voor de bezoldigingen der werkende vennoten zal voortaan evenals voor de bezoldigingen van de beheerders (argument, artikel 183 van het Wetboek), het jaar tijdens hetwelk deze bedragen werden betaald of toegekend als belastbare periode in aanmerking worden genomen terwijl, in het huidige stelsel, de bezoldigingen van de werkende vennoten geacht worden door hen te zijn ontvangen op de afsluitingsdatum van het boekjaar waarop zij betrekking hebben (zie uitvoeringsbesluit van het Wetboek, artikel 167, § 1, 3°, *a*), en 169, § 1, *b*).

2. De personenvennootschappen zullen voortaan de bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen van hun werkende vennoten aan de bron moeten inhouden, zoals de naamloze vennootschappen moeten doen wanneer zij de bezoldiging van hun beheerders betalen. Dit zal voortvloeien uit de toepassing van artikel 180, 1°, van het Wetboek, na de wijziging van artikel 20, 2°.

♦♦

Artikelen 22bis (nieuw) en 29.

Hetzelfde lid ligt een amendement neer tot inlassing van een nieuw artikel 22bis, luidende :

« In artikel 89 van hetzelfde Wetboek worden, in het eerste en het laatste lid, de woorden « artikel 20, 1°, 2°, *b* en 3° » vervangen door de woorden « artikel 20, 1°, 2°, *b* en *c*, en 3° ».

Verantwoording. — Het amendement op artikel 89 van het Wetboek strekt ertoe de werkende vennoten van de personen-

de personnes au même régime que les administrateurs de sociétés anonymes en ce qui concerne l'obligation de faire des versements anticipés.

Un troisième amendement, déposé par le même commissaire, est libellé comme suit :

1. Remplacer le 1° de l'article 108 par la disposition suivante :

« 1° les tantièmes et autres rémunérations visés à l'article 99 du Code et les rémunérations visées à l'article 20, 2°, c ».

2. Remplacer le 3° de l'article 108 C.I.R. par la disposition suivante :

« 3° les pensions de retraite ou de survie et allocations en tenant lieu, accordées en exécution d'une obligation contractuelle, soit à des personnes ayant bénéficié antérieurement de rémunérations visées au 1°, soit aux ayants droit desdites personnes ».

Justification. — L'amendement propose de rédiger l'article 108, 1°, du Code en tenant compte de la modification apportée à l'article 20. On constatera que la rédaction proposée est beaucoup plus simple que celle qui figure à l'article 29 du projet.

Quand au 3° de l'article 108, tel qu'il a été amendé en séance publique de la Chambre, il vise tant la sécurité sociale des salariés que celle des indépendants. Or, un administrateur de société anonyme ou un associé actif de société de personnes est nécessairement soumis, soit au régime social des salariés, soit à celui des indépendants, de sorte que toute allusion au régime de sécurité sociale est superflue. D'où la nouvelle rédaction proposée de l'article 108, 3°, qui est plus simple que celle qui figure dans l'article 29 du projet transmis par la Chambre.

A ces trois amendements le Gouvernement répond qu'il est conscient du fait que la modification apportée par l'article 29 au projet du régime de taxation des rémunérations des associés actifs dans des sociétés de personnes devrait normalement être accompagnée notamment, d'une adaptation corrélative de l'article 20 C.I.R. Mais, il a estimé qu'il n'était pas opportun de modifier l'article 20 C.I.R. uniquement sur ce point, comme proposé dans l'amendement.

Cet article, ainsi d'ailleurs que plusieurs autres dispositions qui l'explicitent, devront, en effet, être modifiés d'une manière substantielle dans le cadre d'une réforme relativement profonde de l'impôt des personnes physiques, à laquelle il faudra nécessairement procéder incessamment, ne fût-ce qu'en vue de redresser des anomalies que le législateur de 1962 n'a manifestement pas voulues, mais auxquelles aboutit l'application de la « lettre » des textes en vigueur en matière de définition des revenus professionnels.

vennootschappen aan dezelfde regeling als de beheerders van de naamloze vennootschappen te onderwerpen wat betreft de verplichte vooruitbetaling.

Een derde door hetzelfde lid neergelegd amendement strekt er toe :

1. Artikel 108, 1°, W.I.B. te vervangen als volgt :

« 1° de tantièmes en andere bezoldigingen bedoeld in artikel 99 van het Wetboek, en de bezoldigingen bedoeld in artikel 20, 2°, c ».

2. Artikel 108, 3°, W.I.B. te vervangen als volgt :

« 3° de rust- of overlevingspensioenen die ter uitvoering van een contractuele verbintenis zijn toegekend, hetzij aan personen die vroeger bezoldigingen, bedoeld in het n° 1°, hebben genoten, hetzij aan de rechtverkrijgenden van die personen ».

Verantwoording. — Het amendement stelt voor artikel 108, 1°, van het Wetboek aan te passen aan het gewijzigde artikel 20. De voorgestelde redactie is veel eenvoudiger dan die van artikel 29 van het ontwerp.

Artikel 108, 3°, zoals gewijzigd in de openbare vergadering van de Kamer, geldt zowel voor de maatschappelijke zekerheid van de werknemers als voor die van de zelfstandigen. Maar een beheerder van een naamloze vennootschap of een werkend vennoot van een personenvennootschap valt noodzakelijkerwijze onder het maatschappelijk stelsel van de werknemers of van de zelfstandigen, zodat het overbodig is hierbij naar een stelsel van maatschappelijke zekerheid te verwijzen. Vandaar die nieuwe tekst voorgesteld voor artikel 108, 3°, welke tekst eenvoudiger is dan die van artikel 29 van het ontwerp overgemaakt door de Kamer.

Op deze drie amendementen antwoordt de Regering dat zij zich er van bewust is dat de wijziging die door artikel 29 van het ontwerp wordt aangebracht aan het belastingstelsel van de bezoldigingen van de werkende vennoten in de personenvennootschappen normalerwijze zou moeten gepaard gaan met de aanpassing onder meer, van artikel 20 W.I.B. Ze heeft het echter niet opportuun geacht artikel 20 W.I.B. enkel op dit punt te wijzigen zoals in het amendement wordt voorgesteld.

Dit artikel zal inderdaad, samen trouwens met verscheidene andere bepalingen die het nader verduidelijken, op substantiële wijze moeten aangepast worden in het raam van een tamelijk grondige hervorming van de personenbelasting waartoe eerlang zal moeten overgegaan worden, al was het maar om bepaalde anomalieën recht te zetten die de wetgever van 1962 zeker niet heeft gewild maar waartoe de « letterlijke » toepassing van de inzake definitie van de bedrijfsinkomsten vigerende teksten aanleiding geeft.

Le Gouvernement estime donc préférable de ne pas toucher provisoirement à l'article 20 C.I.R., pas plus qu'aux articles 89 (actuel) et 108, 1^o (nouveau) C.I.R.

L'auteur des trois amendements se déclare satisfait de cette déclaration et retire ses amendements.

En réponse à une question, le Ministre déclare que l'expression « sécurité sociale des travailleurs salariés ou des travailleurs indépendants » reprise à l'article 29 doit être envisagée dans son sens large.

Article 32.

Un membre dépose l'amendement suivant :

Compléter l'article 38 par la disposition suivante :

« L'article 112 est complété par un § 3, libellé comme suit :

» § 3. Le § 1^{er}, 1^o, du présent article n'est pas applicable aux participations qui ont été prises au cours de la période imposable par les sociétés coopératives reconnues par le Conseil national de la Coopération, et pour lesquelles il a été attribué un dividende prorata temporis. »

Justification. — Cet amendement trouve sa raison d'être dans la structure particulière de financement des sociétés coopératives.

Les sociétés coopératives qui ont collecté localement des fonds souscrivent à leur tour au capital de la société coopérative centrale qui groupe les diverses coopératives régionales.

Cette société coopérative centrale prend à son tour des participations dans d'autres sociétés coopératives.

Il y a donc de la sorte un afflux constant de capitaux auxquels est attribué un dividende prorata temporis.

Il convient donc de prévoir que ce dividende prorata temporis distribué par les sociétés coopératives constitue une exception à la notion de participation permanente, ce qui implique que la participation a été la propriété du contribuable d'une façon ininterrompue pendant toute la période imposable. En raison de la structure particulière du financement des sociétés coopératives, les participations prises au cours de la période imposable ne peuvent remplir cette condition, de sorte qu'elles seraient frappées d'une double imposition que rien ne justifie.

Le Gouvernement dépose au même article l'amendement suivant :

Dans le nouveau texte de l'article 111 du même Code, remplacer le 2^o par la disposition suivante :

« 2^o les intérêts d'avances que le contribuable a faites à une société, autre qu'une société par action ou une société coopérative agréée par le Conseil national de la Coopération, dans le capital social de laquelle il détient une participation permanente. »

De Regering is derhalve van oordeel dat het de voorkeur verdient voorlopig geen wijzigingen aan te brengen aan artikel 20 W.I.B., evenmin als aan het huidige artikel 89 W.I.B. en artikel 108, 1^o (nieuw) W. I. B.

De auteur van de drie amendementen neemt genoegen met deze verklaring en trekt zijn amendementen in.

In antwoord op een vraag bevestigt de Minister dat in artikel 29 de woorden « maatschappelijke zekerheid van de werknemers of van de zelfstandigen » in de breedste zin worden bedoeld.

Artikel 32.

Een lid legt volgend amendement ter tafel :

In artikel 32 de volgende bepaling invoegen :

« Aan artikel 112 wordt een § 3 toegevoegd, luidende :

« § 3. Het bepaalde in § 1, 1^o, is niet van toepassing op de deelnemingen die coöperatieve vennootschappen, erkend door de Nationale Raad van de Coöperatie, gedurende het belastbare tijdperk genomen hebben, en waarop een prorata-dividend wordt vergoed. »

Verantwoording. — Het motief van dit amendement vindt zijn oorsprong in de aparte financieringsstructuur van de coöperatieve vennootschap.

De coöperatieve maatschappijen die plaatselijk de gelden hebben ingezameld, onderschrijven op hun beurt kapitaal in de coöperatieve vennootschap die de verschillende gewestelijke coöperatieven groepeer.

Deze centrale coöperatieve vennootschap neemt participaties in andere coöperatieve vennootschappen.

Er geschiedt dus een continue doorstroming van kapitalen, waarop een dividend prorata temporis wordt vergoed.

Op dit prorata-dividend uitgekeerd door coöperatieve vennootschappen dient een uitzondering voorzien op de voorwaarde van vaste deelneming die inhoudt dat de deelneming gedurende het gehele belastbare tijdperk ononderbroken in eigendom is geweest. Deze voorwaarde kan door de aparte financieringsstructuur van de coöperatieve vennootschap niet vervuld worden voor de deelnemingen genomen tijdens het belastbare tijdperk, zodat een niet te verantwoorden dubbele belasting zou geheven worden.

De Regering legt bij hetzelfde artikel volgend amendement neer :

In de nieuwe tekst van artikel 111 van hetzelfde Wetboek, het nr. 2^o te vervangen als volgt :

« 2^o interesten van voorschotten die de belastingplichtige heeft toegestaan aan een vennootschap die niet is een vennootschap op aandelen of een door de Nationale Raad van Coöperatie erkende samenwerkende vennootschap, en in welker kapitaal hij een vaste deelneming bezit. »

Justification. — Cet amendement constitue le corollaire obligatoire de celui qui a été adopté par la Commission en ce qui concerne la nature des avances faites par leurs associés à des sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération : l'article 2 du texte adopté par la Commission ayant pour effet d'exclure les intérêts afférents à ces avances de l'assiette de l'impôt des sociétés dû par les sociétés coopératives susvisées, ils doivent aussi être exclus des « revenus définitivement taxés » déductibles dans le chef des sociétés associées.

Les deux amendements sont adoptés à l'unanimité.

Article 76 — Amendement.

Un membre dépose l'amendement suivant à l'article 76 :

Remplacer cet article comme suit :

« L'article 202 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

» L'impôt des personnes physiques proportionnellement afférent aux sommes payées ou attribuées, par une société qui a exercé l'option visée à l'article 95, par prélèvement sur des réserves antérieurement taxées dans le chef de la société, est diminué d'un crédit d'impôt égal à 36 p.c.

» L'article 135, § 2, est applicable au crédit d'impôt institué par le présent article. »

Justification. — Le projet prévoit l'abrogation pure et simple de l'article 202 du Code. A l'appui de cette disposition, l'exposé des motifs invoque que l'article 202 « devient sans objet en raison des modifications apportées au régime de taxation des sociétés de personnes (l'octroi de rémunérations aux associés actifs peut mettre la société en perte et cette perte sera fiscalement récupérable par la société) » (Exposé des Motifs, Doc. Chambre 521 (1971-1972) n° 1, p. 25, 66).

Le motif ainsi invoqué justifie assurément l'abrogation de l'alinéa premier de l'article 202, mais non celle de l'alinéa suivant, que l'amendement a pour objet de rétablir (sous réserve de certaines modifications qui seront commentées plus loin).

Quel est en effet le but de l'alinéa 2 de l'article 202 du Code tel qu'il est actuellement en vigueur ?

Ce texte vise l'hypothèse où, après avoir opté pour l'assujettissement de ses bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de ses associés, la société distribue à ses associés des réserves qui ont été taxées à l'impôt des sociétés à une époque antérieure à l'exercice de l'option : dans cette hypothèse, les sommes ainsi payées aux associés ont subi l'impôt des sociétés, et subissent en outre l'impôt des personnes physiques. Il fallait donc prévoir une déduction analogue au crédit d'impôt qui est accordé lorsque la société distribue à ses associés des revenus de capitaux investis. Mais la distribution de réserves visée par le texte actuel de l'alinéa 2

Verantwoording. — Dit amendement is het noodzakelijk gevolg van het amendement dat de Commissie heeft aangenomen met betrekking tot de aard van de voorschotten die vennoten toestaan aan door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende samenwerkende vennootschappen : artikel 2 van de door de Commissie aangenomen tekst sluit interest op die voorschotten uit de grondslag van de vennootschapsbelasting ten name van die samenwerkende vennootschappen; dientengevolge kunnen zij niet bij de vennootschappen die daarvan vennoot zijn als « definitief belaste inkomsten » in aftrek komen.

Beide amendementen werden eenparig aangenomen.

Artikel 76. — Amendement.

Een lid legt volgend amendement neer :

Dit artikel vervangen als volgt :

« Artikel 202 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt :

» De personenbelasting die evenredig betrekking heeft op sommen welke door een vennootschap die de keuze bedoeld in artikel 95 heeft gemaakt, worden betaald of toegekend door opnemings van reserves die vroeger zijn belast ten name van de vennootschap, wordt verminderd met een belastingkrediet van 36 pct.

» Artikel 135, § 2, is van toepassing op het belastingkrediet ingesteld door dit artikel. »

Verantwoording. — Het ontwerp bepaalt dat artikel 202 van het Wetboek eenvoudig wordt opgeheven. Bij wijze van verantwoording hiervan stelt de memorie van toelichting dat artikel 202 « geen nut meer heeft ten gevolge van de wijzigingen aangebracht in de belastingheffing van personenvennootschappen (het uitdelen van bezoldigingen aan de werkende vennoten kan bij de vennootschap een verlies tot gevolg hebben en dat verlies zal op belastinggebied door de vennootschap kunnen worden verrekend) » (Memorie van Toelichting, Kamer 521 (1971-1972) nr. 1, blz. 25, 66).

Dit is natuurlijk een geldige reden voor de opheffing van het eerste lid van artikel 202, maar niet voor die van het volgende lid, dat het amendement wil herstellen (onder voorbehoud van bepaalde wijzigingen die hierna worden toegelicht).

Wat is namelijk het doel van artikel 202, tweede lid, van het Wetboek, zoals het thans van kracht is ?

Die tekst doelt op het geval dat de vennootschap, na de aanslag van haar winsten in de personenvennootschap ten name van haar vennoten te hebben gekozen, aan haar vennoten reserves uitkeert die in de vennootschapsbelasting werden belast toen de vennootschap die keuze nog niet gedaan had : in dit geval hebben de aan de vennoten betaalde sommen de vennootschapsbelasting gedragen, en dragen zij bovendien de personenbelasting. Men moest dus voorzien in een soortgelijke aftrek als het belastingkrediet dat wordt toegekend wanneer de vennootschap aan haar vennoten inkomsten van belegde kapitalen uitkeert. Maar

de l'article 202 n'est pas considérée comme une distribution de capitaux investis, car à partir du moment où la société a opté, les sommes payées par elle aux associés sont traitées comme des revenus professionnels en vertu de l'article 25 du Code. D'où la nécessité d'une disposition spéciale. Le fait que les rémunérations payées aux associés actifs par les sociétés de personnes soumises à l'impôt des sociétés soient désormais des charges professionnelles déductibles ne rend donc nullement sans objet la disposition de l'article 202, alinéa 2, tel qu'il existe actuellement.

L'amendement apporte toutefois à cette disposition, outre des modifications de forme, deux modifications de fond;

a) Le taux de la déduction est fixé à 36 p.c. des sommes recueillies, ce qui est le nouveau taux du crédit d'impôt, tant en ce qui concerne les tantièmes des administrateurs qu'en ce qui concerne les dividendes et revenus de capitaux investis (le taux de 45 p.c. du montant net après déduction du précompte mobilier équivaut en effet à un taux de 36 p.c. du montant brut) : voir article 46 du projet, modifiant l'article 135 du Code.

Et il n'y a aucune raison de prévoir un crédit d'impôt moindre dans ce cas-ci que dans le cas visé à l'article 135 du Code.

b) Bien entendu, si l'on aligne la déduction prévue par l'article 202 sur le crédit d'impôt prévu à l'article 135 du Code, il y a lieu d'appliquer également à cette déduction la règle tracée à l'article 135, § 2, du Code, suivant laquelle le crédit d'impôt constitue un revenu imposable pour le bénéficiaire des revenus.

L'amendement propose enfin de ne pas maintenir le dernier alinéa de l'article 202 : le cas où les bénéfices ont été taxés au taux réduit à raison de l'origine étrangère des revenus, ne fait pas obstacle à l'application intégrale du crédit d'impôt visé à l'article 135 du Code, et il n'y a pas de raison d'en décider autrement pour l'article 202.

Le Gouvernement propose le rejet de cet amendement, et ce sur base des considérations ci-après :

Dans le régime actuel, les rémunérations attribuées aux associés actifs dans des sociétés de personnes soumises à l'impôt des sociétés ne sont pas incorporées dans les bénéfices imposables de la société et elles sont imposées, au titre de bénéfice, dans le chef des associés actifs.

Ces rémunérations ne peuvent cependant avoir pour effet de mettre la société en perte, ce qui fait naître une double imposition quand les réserves antérieurement taxées dans le chef de la société sont prélevées pour être attribuées aux associés sous forme de rémunérations.

Pour remédier partiellement à cette double imposition, l'alinéa 1^{er} de l'article 202 (actuel) C.I.R. permet aux associés actifs d'imputer une « quotité forfaitaire » de 15 p.c. sur

de uitkering van reserves, bedoeld door de huidige tekst van artikel 202, tweede lid, wordt niet beschouwd als een uitkering van belegde kapitalen, want vanaf het ogenblik dat de vennootschap heeft gekozen, worden de sommen die zij aan de vennoten betaalt, krachtens artikel 25 van het Wetboek, behandeld als bedrijfsinkomsten. Vandaar de noodzaak van een bijzondere bepaling. De omstandigheid dat de bezoldigingen aan de werkende vennoten betaald door de personenvennootschappen die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting, voortaan aftrekbare bedrijfslasten zijn, maakt dus de bepaling in het huidige artikel 202, tweede lid, helemaal niet overbodig.

Behalve de wijzigingen naar de vorm, brengt het amendement in die bepaling echter ook twee wijzigingen naar de inhoud aan :

a) Het aftrekpercentage wordt bepaald op 36 pct. van de ontvangen bedragen, hetgeen overeenstemt met het nieuw percentage van het belastingkrediet zowel wat betreft de tantièmes van de beheerders als de dividend en inkomsten van belegde kapitalen (45 pct. van het netto-bedrag na aftrek van de roerende voorheffing is immers gelijk aan 36 pct. van het bruto-bedrag) : zie artikel 46 van het ontwerp houdende wijziging van artikel 135 van het Wetboek.

Er is geen reden om in dit geval een kleiner belastingkrediet te bepalen dan in het geval van artikel 135 van het Wetboek.

b) Indien de aftrek in artikel 202 wordt afgestemd op het belastingkrediet bepaald in artikel 135 van het Wetboek, behoort op die aftrek eveneens de regel te worden toegepast die besloten ligt in artikel 135, § 2, van het Wetboek, namelijk dat het belastingkrediet een belastbaar inkomen is voor degene die de inkomsten geniet.

Tenslotte stelt het amendement voor het laatste lid van artikel 202 te doen vervallen : het feit dat de winst tegen een lager tarief is belast omdat de inkomsten van vreemde herkomst zijn, vormt geen beletsel voor de integrale toepassing van het belastingkrediet bedoeld in artikel 135 van het Wetboek en er bestaat geen reden om een andere regeling te treffen voor artikel 202.

De Regering stelt de verwerping voor van dit amendement, en dit op grond van volgende overwegingen :

In de huidige regeling worden, in de aan de vennootschapsbelasting onderworpen personenvennootschappen, de aan de werkende vennoten uitgekeerde bezoldigingen niet opgenomen in de belastbare winsten van de vennootschap en worden ze als winsten belast ten name van de werkende vennoten.

Die bezoldigingen mogen de vennootschap nochtans niet in verlies brengen, hetgeen een dubbele belasting doet ontstaan wanneer vroeger ten name van de vennootschap belaste reserves worden opgenomen om onder vorm van bezoldigingen aan de vennoten te worden uitgekeerd.

Om die dubbele belasting gedeeltelijk uit te schakelen, bepaalt lid 1 van het huidig artikel 202 W.I.B. dat de werkende vennoten met de door hen verschuldigde personen-

l'impôt des personnes physiques dont ils sont redevables et qui correspond proportionnellement aux rémunérations qui leur sont attribuées par prélèvement sur des réserves antérieurement taxées dans le chef de la société.

En cas de distribution à ses associés, par une « société à option », de sommes prélevées sur des réserves qui, antérieurement à l'option, ont été imposées dans le chef de la société, ces sommes ne peuvent pas non plus entraîner une perte à répartir entre les associés, de sorte qu'ici aussi il se produit une double imposition.

C'est pourquoi l'alinéa 2 de l'article 202 (actuel) C.I.R. prévoit également pour les associés de sociétés à option, l'imputation d'une « déduction forfaitaire » de 15 p.c. sur l'impôt des personnes physiques correspondant proportionnellement aux sommes payées ou attribuées à ces associés par prélèvement sur des réserves antérieurement taxées.

Le présent projet propose des modifications fondamentales à ce régime, en ce sens que :

— dorénavant, les rémunérations attribuées aux associés actifs de sociétés de personnes soumises à l'impôt des sociétés pourront donner lieu dans le chef de la société à une perte qui pourra être récupérée par la société au cours des exercices d'imposition subséquents ou même prise en charge par les associés;

— même dans les « sociétés à option », les attributions aux associés pourront donner lieu à une perte à répartir entre les associés.

Dorénavant, les rémunérations attribuées aux associés actifs de sociétés de personnes soumises à l'impôt des sociétés, par prélèvement sur des réserves antérieurement taxées, ne seront plus soumises à l'impôt dans le chef de la société lors de l'attribution, de sorte que toute double imposition se trouve exclue.

Dans les « sociétés à option », les sommes allouées ou attribuées aux associés par prélèvement sur des réserves déjà taxées pourront donner lieu à une perte que les associés pourront immédiatement se répartir et déduire des sommes qui leur sont attribuées, ce qui entraîne la non-taxation desdites sommes.

Dès lors, le régime proposé dans le projet rend l'amendement totalement superflu.

En conséquence, l'amendement est retiré par son auteur.

♦♦

La note schématique ci-dessous fait mieux ressortir les différences entre les régimes actuel et nouveau, applicables aux rémunérations d'associés actifs (dans des sociétés de personnes assujetties à l'impôt des sociétés) ou aux attributions aux associés (des sociétés à option) qui sont censées provenir de bénéfices antérieurement réservés (prélèvement sur des réserves).

belasting die evenredig betrekking heeft op bezoldigingen welke hun door opneming van vroeger ten name van de vennootschap belaste reserves worden toegekend, een zogenaamde « forfaitaire aftrek » van 15 pct. mogen verrekenen.

Wanneer een « optievennootschap » sommen uitkeert aan haar vennoten door opneming van reserves die, vóór ze geopteerd had, ten name van de vennootschap werden belast, kunnen die sommen evenmin een onder de vennoten ondeelbaar verlies teweegbrengen zodat ook hier een dubbele belasting ontstaat.

Om die reden voorziet lid 2 van het huidig artikel 202 W.I.B., voor de vennoten van « optievennootschappen » eveneens de verrekening van een « forfaitaire aftrek » van 15 pct. met de personenbelasting die evenredig betrekking heeft op sommen welke door opneming van vroeger belaste reserves aan de vennoten betaald of toegekend worden.

In het ontwerp wordt voorgesteld dit stelsel grondig te wijzigen en wel in volgende zin :

— in de aan de vennootschapsbelasting onderworpen personenvennootschappen zullen de aan de werkende vennoten toegekende bezoldigingen de vennootschap voortaan in verlies mogen stellen, verlies dat tijdens de volgende aanslagjaren door de vennootschap kan worden gerecupereerd of zelfs kan ten laste genomen worden door de vennoten;

— ook in de « optievennootschappen » zullen de toekenningen aan de vennoten een onder die vennoten ondeelbaar verlies kunnen teweegbrengen.

Voortaan zullen de bezoldigingen die door opneming van reeds belaste reserves worden uitgekeerd aan de werkende vennoten van aan de vennootschapsbelasting onderworpen personenvennootschappen niet meer ten name van de vennootschap worden belast op het ogenblik van hun uitkering zodat geen dubbele belasting meer mogelijk is.

In de « optievennootschappen » zullen de sommen die door opneming van reeds belaste reserves aan de vennoten worden verleend of toegekend aanleiding geven tot een verlies dat onmiddellijk onder de vennoten zal mogen worden omgedeeld en van hun toekenningen mogen worden afgetrokken, wat tot gevolg zal hebben dat op die sommen geen belasting zal worden geheven.

De regeling voorgesteld in het ontwerp maakt derhalve het amendement volkomen overbodig.

Dientengevolge trekt de indiener zijn amendement in.

♦♦

Ter verduidelijking wordt hierna onder schematische vorm het verschil aangetoond tussen de huidige en de nieuwe regeling van toepassing op de bezoldigingen van werkende vennoten (in personenvennootschappen onderworpen aan de vennootschapsbelasting) of op de toekenningen aan vennoten (in optievennootschappen) welke geacht worden voort te komen van voorheen gereserveerde winsten (opnemingen van reserves).

I. Sociétés de personnes assujetties à l'impôt des sociétés.

A. Régime actuel :

1. Dans le chef de associés :

— les rémunérations provenant de prélèvements sur réserves sont imposées à l'impôt des personnes physiques au taux normal, moyennant imputation d'une « déduction forfaitaire » de 15 p.c.

2. Dans le chef de la société :

— les prélèvements sur réserves qui correspondent à des rémunérations ne peuvent donner lieu à une perte pour la société.

3. Conclusion :

— il existe une double imposition à concurrence de la différence entre l'impôt des sociétés (payé antérieurement sur les réserves) et la « déduction forfaitaire » de 15 p.c.

4. Exemple :

- rémunérations associés : 1.000;
- prélèvements sur réserves : 1.000.

Régime fiscal :

- associés : imposés sur 1.000, moyennant imputation « déduction forfaitaire » de 150;
- société : ni bénéfice, ni perte.

B. Nouveau régime :

1. Dans le chef des associés :

— les rémunérations provenant de prélèvements sur réserves sont imposées à l'impôt des personnes physiques, sans aucune imputation.

2. Dans le chef de la société :

— les rémunérations des associés donnent lieu à une perte pour la société; cette perte pourra être récupérée par la société au cours des exercices d'imposition suivants ou pourra être prise en charge par les associés (et déduite, dans ce cas, de leurs revenus imposables à l'impôt des personnes physiques).

3. Conclusion :

— il n'y a pas de double imposition.

4. Exemple :

- mêmes éléments;
- régime fiscal :
 - associés : imposés sur 1.000;
 - société : perte fiscale de 1.000.

II. Sociétés à option.

A. Régime actuel :

Identique à celui qui est applicable aux sociétés assujetties à l'impôt des sociétés (étant entendu que l'ensemble des bénéfices est imposé au nom des associés, mais qu'en cas de pré-

I. Personenvennootschappen onderworpen aan de vennootschapsbelasting.

A. Huidig stelsel :

1. Ten name van de vennoten :

— de bezoldigingen die voortkomen van opnemingen van reserves worden tegen het gewone tarief belast in de personenbelasting, evenwel mits verrekening van een « forfaitaire aftrek » van 15 pct.

2. Ten name van de vennootschap :

— de opnemingen van reserves die overeenstemmen met de bezoldigingen kunnen de vennootschap niet in verlies stellen.

3. Conclusie :

— er bestaat een dubbele belasting ten bedrage van het verschil tussen de (vroeger op de reserves betaalde) vennootschapsbelasting en de « forfaitaire aftrek » van 15 pct.

4. Voorbeeld :

- bezoldigingen vennoten : 1.000;
- opnemingen van reserves : 1.000.

Fiscale regeling :

- vennoten : belast op 1.000 mits verrekening « forfaitaire aftrek » van 150;
- vennootschap : noch winst, noch verlies.

B. Nieuw stelsel :

1. Ten name van de vennoten :

— de bezoldigingen die voortkomen van opnemingen van reserves worden belast in de personenbelasting, zonder enige verrekening.

2. Ten name van de vennootschap :

— de bezoldigingen van de vennoten stellen de vennootschap in verlies : dit verlies kan tijdens de volgende aanslagjaren door de vennootschap worden gerecupereerd of zelfs ten laste genomen door de vennoten (en alsdan afgetrokken van hun in de personenbelasting belastbare inkomsten).

3. Conclusie :

— er bestaat generlei dubbele belasting.

4. Voorbeeld :

- zelfde gegevens;
- fiscale regeling :
 - vennoten : belast op 1.000;
 - vennootschap : fiscaal verlies van 1.000.

II. Optievennootschappen.

A. Huidig stelsel :

Identiek als voor aan de vennootschapsbelasting onderworpen vennootschappen (met dien verstande uiteraard dat alle winsten op naam van de vennoten worden belast, doch

lèvement sur des réserves, correspondant à des attributions aux associés, le résultat de la société est toujours « ni bénéfice, ni perte »).

B. Nouveau régime :

— Les attributions aux associés qui correspondent à des prélèvements sur des réserves constituent un élément de revenu positif dans le chef des associés.

— Le résultat non répartissable de la société est cependant négatif à concurrence des prélèvements sur réserves qui correspondent à des attributions aux associés.

— Le résultat négatif est réparti immédiatement parmi les associés et déduit de l'élément de revenu positif visé ci-dessus.

— En définitive, aucune cotisation à l'impôt des personnes physiques n'est donc établie sur les attributions correspondant à des prélèvements sur réserves.

Exemple :

— mêmes éléments;

— imposable au nom des associés :

— attributions 1.000

— résultat non réparti de la société —1.000

— imposable néant

♦♦

Les articles 24, 25, 29, 31, 32 (amendé), 33, 34 (partim), 35 et 36 sont adoptés par 6 voix et 1 abstention.

L'article 76 est adopté par 14 voix et 1 abstention.

b) *Aménagement des modalités d'application du principe non bis in idem en matière de précompte mobilier* (articles 60 (partim), 64, 2° et 3°, 65bis (nouveau), 68, 69, 70, 71 (partim) et 78 du projet).

Les articles 60 (partim), 64, 2° et 3°, 68, 69, 70, 71 (partim) et 78 sont adoptés par 5 voix et 1 abstention.

Rectification d'une erreur matérielle (art. 68) :

Dans le texte néerlandais de l'article 195, 6° (nouveau), C.I.R., « 20 p.c. » doit être remplacé par « 20/80 ».

Article 65bis (nouveau).

Un commissaire dépose un amendement tendant à insérer un article 65bis (nouveau), libellé comme suit :

« L'article 176 du Code des impôts sur les revenus est abrogé. »

Justification. — Le présent amendement vise à mettre fin à la situation des sociétés privées qui jouissent d'une position privilégiée dans les associations intercommunales mixtes, qui aboutit à une forme d'exemption fiscale, laquelle, d'après certaines évaluations superficielles, coûte au Trésor un demi-milliard.

in geval van opnemingen van reserves die overeenstemmen met toekenningen aan vennoten is het resultaat van de vennootschap steeds « noch winst noch verlies »).

B. Nieuw stelsel :

— De toekenningen aan de vennoten die overeenstemmen met opnemingen van reserves vormen ten name van de vennoten een positief inkomstenbestanddeel.

— Het onverdeelbaar resultaat van de vennootschap is evenwel negatief ten belope van de opnemingen van reserves die overeenstemmen met de toekenningen aan de vennoten.

— Dit negatief resultaat wordt onmiddellijk onder de vennoten verdeeld en afgetrokken van het hierboven vermelde positief bestanddeel.

— Er wordt dus uiteindelijk generlei aanslag in de personenbelasting gevestigd op de toekenningen die met opnemingen van reserves overeenstemmen.

Voorbeeld :

— zelfde gegevens;

— belastbaar ten name van de vennoten :

— toekenningen 1.000

— onverdeeld resultaat van de vennootschap —1.000

— belastbaar nihil

♦♦

De artikelen 24, 25, 29, 31, 32 (geamendeerd), 33, 34 (partim), 35 en 36 werden aangenomen met 6 stemmen bij 1 onthouding).

Artikel 76 werd aangenomen met 14 stemmen bij 1 onthouding.

b) *Wijzigingen in de toepassing van het beginsel « non bis in idem » inzake roerende voorheffing* (artt. 60 (partim), 64, 2° en 3°, 65bis (nieuw), 68, 69, 70, 71 (partim) en 78 van het ontwerp).

De artikelen 60 (partim), 64, 2° en 3°, 68, 69, 70, 71 (partim) en 78 werden aangenomen met 5 stemmen bij 1 onthouding.

Materiële rechtzetting (art. 68) :

In de Nederlandse tekst van artikel 197, 6° (nieuw) W.I.B. moet 20 pct. vervangen worden door 20/80.

Artikel 65bis (nieuw).

Een commissaris legt een amendement neer dat er toe strekt een artikel 65bis (nieuw) in te voegen, luidende als volgt :

« Artikel 176 van het Wetboek op de inkomstenbelasting wordt opgeheven. »

Verantwoording. — Dit amendement strekt ertoe een einde te maken aan de situatie van de privé-maatschappijen, welke in gemengde intercommunale verenigingen een bevoorrechte positie genieten, die leidt tot een vorm van belastingvrijstelling die de Schatkist volgens sommige oppervlakkige ramingen een half miljard kost.

Les articles 111 à 113 du Code des impôts sur les revenus règlent le taux d'imposition des revenus déjà imposés. Ces articles remplacent les dispositions antérieures de l'article 52 de l'ancien Code des impôts sur les revenus. Le principe « non bis in idem » s'applique aux revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis ainsi qu'aux revenus assimilés. Ceux-ci, quel que soit le pourcentage auquel ils ont déjà été imposés, sont déductibles, à concurrence de 95 p.c. de leur montant, des bénéfices imposables.

En vertu de l'article 45 (9^o) et de l'article 188 du Code des impôts sur les revenus, le précompte immobilier peut être déduit de l'impôt des sociétés à concurrence de 20 p.c. du revenu cadastral. Le solde peut être déduit des bénéfices sociaux au titre de dépenses professionnelles.

L'article 176 du Code des impôts sur les revenus dispose que les bénéfices attribués aux associés du secteur privé d'associations intercommunales mixtes sont soumis à un précompte mobilier de 6 p.c. sur la partie qui ne dépasse pas 4 p.c. de la valeur comptable des installations. Le solde est soumis au taux normal.

Il ressort du statut type des associations intercommunales mixtes (articles 80 et 40) que, d'une part, les amortissements sur les installations seront comptabilisés au titre de charges professionnelles de l'intercommunale, même si le réseau n'a été apporté que pour usage, tandis qu'il est prévu, d'autre part, que tous les revenus, taxes et impôts résultant de l'apport de ces installations sont à charge de l'intercommunale.

Les groupes financiers qui détiennent des intérêts notamment dans le secteur de l'énergie et également dans celui de la télédistribution échappent de la sorte à l'impôt des sociétés. Par suite de l'application de l'actuel article 176, dont l'abrogation est proposée, les bénéfices réalisés par exemple dans le secteur de la distribution de l'électricité et de la télédistribution sont soumis à un taux d'imposition très bas. De plus cet impôt est considéré comme faisant partie des charges professionnelles, de sorte que, finalement, les groupes financiers ne doivent payer que la moitié. Mais en vertu du principe « non bis in idem », ils peuvent déduire de leurs bénéfices de société jusqu'à 95 p.c. des bénéfices imposés dans les associations intercommunales mixtes. Dans le même temps, les associés du secteur public d'associations intercommunales mixtes supportent la moitié des impôts.

La réforme actuelle de la législation offre une possibilité unique de mettre fin à cette forme d'exonération fiscale.

Position du Gouvernement.

La question du régime fiscal de faveur consenti aux sociétés intercommunales et à leurs associés du secteur privé a fait l'objet d'un examen attentif au sein du groupe de travail mixte qui a étudié les modalités techniques de la réforme de l'impôt des sociétés.

Ingevolge artikel 111 tot 113 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt de aanslagvoet geregeld van reeds belaste inkomsten. Deze artikelen vervangen de vroegere bepalingen van artikel 52 van de vroegere gecoördineerde inkomstenbelastingen. Voor inkomsten uit aandelen of delen uit belegde kapitalen, evenals voor de inkomsten daaraan gelijkgesteld, geldt het principe « non bis in idem ». Deze inkomsten, onafgezien met welk percentage zij reeds werden belast, zijn aftrekbaar van de belastbare winsten voor 95 pct. van het bedrag.

Ingevolge artikel 45 (9^o) en 188 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen mag de onroerende voorheffing worden afgetrokken van de vennootschapsbelasting tot een beloop van 20 pct. van het kadastraal inkomen. Het overige deel mag als bedrijfsuitgaven van de vennootschapswinst worden afgetrokken.

Het artikel 176 van het Wetboek op de inkomstenbelastingen bepaalt echter dat de winst, uitgekeerd aan de privé-vennoot van de gemengde intercommunale verenigingen, een roerende voorheffing ondergaat van 6 pct. op het gedeelte dat de 4 pct. van de boekwaarde van de installaties niet overtreft. Op de overige gedeelte hoeft het normale percentage te worden betaald.

Uit het type-statuut van de gemengde intercommunale verenigingen (art. 80 en 40) spruit voort dat enerzijds de afschrijvingen op de installaties als bedrijfslast van de intercommunale vereniging zullen geboekt worden, zelfs indien het net slechts ten gebruike werd ingebracht, terwijl anderzijds wordt voorzien dat alle vergoedingen, heffingen en belastingen uit hoofde van de ingebrachte installaties ten laste vallen van de intercommunale vereniging.

Op deze wijze ontsnappen de financiële groepen, die belangen hebben o.a. in de energiesector en ook in de teledistributie aan de normale vennootschapsbelasting. Door de toepassing van het huidige artikel 176, waarvan de opheffing wordt nagestreefd, worden bijvoorbeeld de winsten op de bedeling van energie en televisiebeelden met een zeer laag percentage belast. Bovendien wordt deze belasting als bedrijfslast geboekt, zodat de financiële groepen uiteindelijk slechts de helft hoeven te betalen. Maar ingevolge het principe « non bis in idem » mogen zij tot 95 pct. van de in gemengde intercommunale verenigingen belaste winsten in mindering brengen van de eigen vennootschapswinst. Ondertussen dragen de openbare vennoten in de gemengde intercommunale verenigingen de helft van de belastingen.

De huidige hervorming van de wetgeving biedt een enige kans om aan deze vorm van belastingvrijstelling een einde te maken.

Standpunt van de Regering.

Het gunststelsel toegekend aan de intercommunale verenigingen en hun geassocieerden van de private sector is het voorwerp geweest van een aandachtig onderzoek in de schoot van de gemengde werkgroep belast met de studie van de technische modaliteiten van de hervorming van de vennootschapsbelasting.

Cet examen a fait apparaître qu'il était pratiquement impossible, dans les circonstances présentes, de modifier le régime actuel sans remettre en cause toutes les conventions d'association conclues sous l'empire d'un régime fiscal déterminé, ni sans réduire substantiellement les profits que les pouvoirs publics subordonnés associés dans les intercommunales tirent de celles-ci.

Il ne faut pas perdre de vue, en effet, que les sociétés privées associées dans les intercommunales ont droit à un « dividende net garanti » et que c'est ce dividende garanti qui est soumis au précompte mobilier au taux de 6 p.c. au lieu de 20 p.c., ce qui veut dire que la charge complémentaire du précompte afférent à ce dividende serait, en définitive, supportée par les pouvoirs associés et, en général, par les communes.

Une note consacrée au régime fiscal des sociétés intercommunales mixtes de gaz ou d'électricité et rédigée par les représentants de ces sociétés à l'intention du groupe de travail chargé de l'examen de la réforme de l'impôt des sociétés figure à l'annexe III du présent rapport.

**

L'auteur de l'amendement se déclare disposé à retirer son texte si le Gouvernement s'engage à soumettre le problème soulevé par l'amendement à l'examen du groupe de travail mixte dont question dans la déclaration faite par le Ministre à propos de l'amendement n° 2 à l'article 40.

Le Gouvernement ayant marqué son accord, l'amendement est retiré par son auteur.

**

c) *Tarif de l'impôt des sociétés* (art. 39, 40, 41, 2°, 42, 1°, 44, 46, 83 et 85 du projet).

Article 39.

Non-application des taux réduits (31 ou 36 p.c. au lieu de 42 p.c.) aux « sociétés financières » et aux sociétés faisant partie d'un groupe de sociétés.

Le projet prévoit que les taux réduits (31 p.c. ou 36 p.c. pour les sociétés dont le revenu imposable n'excède pas respectivement 1 ou 3 millions) ne seront pas applicables :

— d'une part, aux sociétés visées à l'article 113, § 2, C.I.R., c'est-à-dire aux sociétés qui détiennent des participations dont la valeur d'investissement excède disons 50 p.c. de leurs fonds propres; en clair, aux sociétés à portefeuille et aux sociétés financières, dont les revenus définitivement taxés ne sont déductibles qu'à concurrence de 90 p.c.;

Dit onderzoek heeft laten blijken dat het, in de huidige omstandigheden, praktisch onmogelijk was het thans geldend stelsel te wijzigen zonder de onder een bepaald fiscaal regime gesloten associatieovereenkomsten in het gedrang te brengen, noch zonder de baten welke in de in de intercommunale verenigingen deelnemende ondergeschikte openbare machten uit deze associatie halen op substantiële wijze te verminderen.

Er mag inderdaad niet uit het oog verloren worden dat de in de intercommunale verenigingen geassocieerde private vennootschappen recht hebben op een « netto gewaarborgd dividend » en dat het dit gewaarborgd dividend is dat aan de roerende voorheffing onderworpen wordt tegen het tarief van 6 pct. in de plaats van 20 pct., wat betekent dat de bijkomende last van de op dit dividend betrekking hebbende roerende voorheffing uiteindelijk gedragen zou worden door de geassocieerde openbare machten en, in het algemeen, door de gemeenten.

Een nota gewijd aan het fiscaal regime van de gemengde intercommunale vennootschappen van gas of electriciteit en opgesteld door de afgevaardigden van die vennootschappen ter intentie van de werkgroep belast met de studie van de hervorming van de vennootschapsbelasting komt voor onder bijlage III van het verslag.

**

De indiener gaat ermede akkoord zijn amendement in te trekken voor zover de Regering ermede instemt het probleem dat in het amendement behandeld wordt te doen onderzoeken in de schoot van de gemengde werkgroep waarvan sprake in de verklaring die door de Minister werd afgelegd naar aanleiding van amendement nr. 2 bij artikel 40.

De Regering stemt hiermede in en het amendement wordt dan ook ingetrokken.

**

c) *Tarief van de vennootschapsbelasting* (art. 39, 40, 41, 2°, 42, 1°, 44, 46, 83 en 85 van het ontwerp).

Artikel 39.

Het niet-toepassen van de verminderde tarieven (31 of 36 pct. in plaats van 42 pct.) op de « financiële vennootschappen » en op vennootschappen die deel uitmaken van een concern.

Het ontwerp bepaalt dat de verminderde tarieven (31 pct. of 36 pct. voor de vennootschappen waarvan het belastbaar inkomen niet hoger is dan respectievelijk 1 en 3 miljoen) niet van toepassing zijn :

— enerzijds, op de in artikel 113, § 2, W.I.B. bedoelde vennootschappen, d.w.z. op vennootschappen die deelnemingen bezitten waarvan de beleggingswaarde hoger is dan, laat ons zeggen, 50 pct. van hun eigen middelen; m.a.w. op portefeuillevennootschappen en op financiële vennootschappen die hun definitief belaste inkomsten slechts tot 90 pct. van hun bedrag mogen aftrekken;

— d'autre part, aux sociétés — autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération — dont les parts représentatives de droits sociaux sont détenues à concurrence d'au moins la moitié par une ou plusieurs autres sociétés, c'est-à-dire aux sociétés qui ont le caractère de « filiales » d'autres sociétés, industrielles ou financières.

On pourrait se demander pourquoi cette double exclusion a été introduite et si elle n'entraîne pas des discriminations injustifiées entre les différentes catégories de sociétés.

A cet égard, il y a lieu d'observer que :

1° les taux réduits doivent, en principe, être réservés aux petites et moyennes entreprises exploitées sous la forme sociale et ne sont nullement justifiés en ce qui concerne les grosses entreprises dont le revenu imposable excède normalement 3 millions, mais peut, pour l'une ou l'autre raison, tomber exceptionnellement en dessous de cette limite pour l'une ou l'autre période imposable;

2° les sociétés à portefeuille et les sociétés financières — dont les bénéfices imposables sont constitués, pour une bonne part, par les dividendes ou revenus de capitaux investis qu'elles ont encaissés, mais dont le revenu imposable peut être très faible par application du principe « non bis in idem » (déduction des dividendes ou revenus de capitaux investis encaissés, au titre de « revenus définitivement taxés ») — doivent être exclues du bénéfice des taux réduits prévus par le projet en raison même de leur objet social; elles étaient déjà exclues, en fait, du bénéfice du taux réduit actuellement prévu pour les petites et moyennes entreprises et, en outre, même quand leur revenu imposable était nul, elles étaient redevables d'un impôt de 6 p.c. sur la partie de leurs bénéfices réservés qui excédait 5 millions (avant déduction des « revenus définitivement taxés »).

A ce sujet, certains se sont d'ailleurs demandé s'il ne s'indiquait pas de faire en sorte que cette taxation spécifique des dividendes ou revenus de capitaux investis encaissés par les sociétés à portefeuille et les sociétés financières et non immédiatement redistribués par elles, soit maintenue sous l'une ou l'autre forme. Et ce sont essentiellement des raisons d'ordre technique qui ont conduit à abandonner cette idée.

Ceci pour dire que, dans la généralité des cas, l'application du taux de 42 p.c. à l'ensemble du revenu imposable de ces sociétés se traduira par une réduction de la charge fiscale propre des sociétés dont il s'agit et qu'il n'y a donc aucune raison valable pour qu'elles bénéficient, le cas échéant, de l'application des taux réduits de 31 ou 36 p.c.;

3° les « sociétés filiales » ont été exclues du champ d'application des taux réduits pour éviter les scissions de sociétés qui seraient motivées essentiellement — voire même exclusivement — par des considérations d'ordre fiscal : les groupes financiers auraient pu, en effet, être tentés d'accroître le nombre de leurs filiales, juridiquement distinctes, pour bénéficier,

— anderzijds, op vennootschappen — die niet zijn erkend door de Nationale Raad van de Coöperatie — waarvan de bewijzen van deelgerechtigdheid ten minste voor de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen, d.w.z. portefeuillevennootschappen en op financiële vennootschappen die hun definitief belaste inkomsten slechts tot 90 pct. van hun bedrag mogen aftrekken;

Men zou zich kunnen afvragen waarom die dubbele uitsluiting is ingevoerd en of zij geen onverantwoorde discriminaties tussen de verschillende soorten van vennootschappen schept.

In dat opzicht moet er worden opgemerkt dat :

1° de verminderde tarieven in principe moeten worden voorbehouden aan de kleine en middelgrote ondernemingen die in vorm van een vennootschap worden gedreven en dat zij geenszins verantwoord zijn voor grote ondernemingen waarvan het belastbaar inkomen normaal hoger is dan 3 miljoen maar, om een of andere reden, uitzonderlijk onder die grens kan vallen voor een of ander belastbaar tijdperk;

2° de portefeuillevennootschappen en de financiële vennootschappen — waarvan de belastbare winst voor een goed deel bestaat uit dividend en inkomsten van belegde kapitalen, maar waarvan het belastbaar inkomen zeer laag kan zijn ingevolge de toepassing van het beginsel « non bis in idem » (wanneer dividend en inkomsten van belegde kapitalen als « definitief belaste inkomsten » worden afgetrokken) — moeten wegens hun maatschappelijk doel worden uitgesloten van het genot van de bij het ontwerp bepaalde verminderde tarieven; in feite waren zij reeds uitgesloten van het genot van het verminderd tarief dat thans geldt voor de kleine of middelgrote ondernemingen en, bovendien, zelfs wanneer er geen belastbaar inkomen was, waren zij een belasting van 6 pct. verschuldigd over het gedeelte van hun gereserveerde winst boven 5 miljoen (vóór aftrek van de « definitief belaste inkomsten »).

Dienaangaande hebben sommigen overigens de vraag gesteld of het niet aangewezen zou zijn die specifieke belastingheffing over dividend en inkomsten van belegde kapitalen die door portefeuillevennootschappen en financiële vennootschappen worden verkregen en niet onmiddellijk opnieuw worden uitgedeeld, in een of andere vorm te behouden. Vooral redenen van technische aard nopen ertoe van dat idee afstand te doen.

In de meeste gevallen zal dus de toepassing van het tarief van 42 pct. op het geheel van het belastbare inkomen van de vennootschappen leiden tot een vermindering van de belastingdruk die aan die vennootschappen eigen is, en er is geen enkele geldige reden om ze desvoorkomend, te laten genieten van de toepassing van de verminderde tarieven van 31 of 36 pct.;

3° de « dochtervennootschappen » werden uit de toepassing van de verminderde tarieven gesloten om splitsingen van vennootschappen te vermijden die vooral — zoniet uitsluitend — zouden zijn ingegeven door overwegingen van fiscale aard : de financiële groepen zouden inderdaad kunnen geneigd geweest zijn het aantal van hun juridisch zelfstandige

en définitive, de l'application des taux réduits à travers ces filiales (il ne faut pas perdre de vue que des dividendes ou revenus de capitaux investis soumis à l'impôt au taux réduit au niveau des filiales seraient réduits, au titre de « revenus définitivement taxés », sans aucune compensation au niveau des sociétés mères, même si celles-ci étaient, elles, soumises à l'impôt au taux de 42 p.c., et qu'en outre, le crédit d'impôt dont bénéficieront les actionnaires finals sera toujours de 45 p.c. des dividendes nets encaissés par eux, même si ces dividendes ont été soumis à l'impôt à un taux réduit; si cela peut se défendre en ce qui concerne les bénéfices distribués par les petites ou moyennes entreprises à leurs actionnaires ou associés finals, cela ne peut normalement pas jouer de manière trop fréquente en ce qui concerne les dividendes qui passent en transit dans plusieurs sociétés intermédiaires avant de tomber entre les mains des actionnaires finals).

**

L'article 39 est adopté par 5 voix et 1 abstention.

Article 40.

Amendement n° 1.

L'amendement suivant est déposé :

Remplacer le texte de cet article par la disposition suivante :

« L'article 127 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 23 avril 1970 et par l'article 5, 5°, de la loi du 7 juillet 1972, est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 127.* — Le taux de l'impôt des sociétés est fixé :

» 1° à 21 p.c. pour les caisses de crédit agréées par l'Institut national de crédit agricole, les associations de crédit agréées par la Caisse nationale de crédit professionnel, les sociétés commerciales locales et les fédérations régionales ou professionnelles de ces sociétés, admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu de la loi du 29 mars 1929;

» 2° à 5 p.c. pour les sociétés agréées par la Société nationale du logement ou par la Société nationale terrienne, la société coopérative « Fonds du logement de la ligue des familles nombreuses de Belgique » et les sociétés anonymes ou coopératives agréées par la Caisse générale d'épargne et de retraite et ayant pour objet exclusif de faire des prêts en vue de la construction, de l'achat ou de l'aménagement d'habitations sociales, de petites propriétés terriennes ou d'habitations y assimilées, ainsi que de leur équipement mobilier approprié. »

dochtervennootschappen te doen toenemen om, ten slotte, via die dochtervennootschappen van de toepassing van de verminderde tarieven te genieten (er mag niet uit het oog worden verloren dat dividend en inkomsten van belegde kapitalen die bij de dochtervennootschappen tegen een verminderd tarief aan de belasting zouden worden onderworpen, zonder enige compensatie, door de moedervennootschappen als « definitief belaste inkomsten » zouden worden afgetrokken, ook als die moedervennootschappen aan de belasting onderworpen waren tegen het tarief van 42 pct.; bovendien zal het belastingkrediet voor de uiteindelijke aandeelhouders steeds 45 pct. van de door hen geïncasseerde dividenden bedragen, zelfs indien die dividenden tegen een verminderd tarief aan de belasting werden onderworpen; indien dat kan worden verdedigd met betrekking tot de winsten die door kleine en middelgrote ondernemingen aan hun uiteindelijke aandeelhouders of vennoten worden uitgedeeld, mag dat normaal niet te dikwijls voorkomen met betrekking tot dividenden die door verschillende tussenvennootschappen stromen alvorens zij in de handen van de uiteindelijke aandeelhouders terecht komen).

**

Artikel 39 werd aangenomen met 5 stemmen bij 1 onthouding.

Artikel 40.

Amendement nr. 1.

Volgend amendement wordt ter tafel gelegd :

De tekst van dit artikel vervangen als volgt :

« Artikel 127 van hetzelfde Wetboek gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 23 april 1970, en bij artikel 5, 5°, van de wet van 7 juli 1972, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« *Artikel 127.* — Het tarief van de vennootschapsbelasting is vastgesteld op :

» 1° 21 pct. voor de kredietkassen erkend door het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet, de kredietverenigingen erkend door de Nationale Kas voor Beroepskrediet, de plaatselijke handelsvennootschappen en de gewestelijke federaties of beroepsfederaties van die vennootschappen, die machtiging bezitten om krachtens de wet van 29 maart 1929 kredieten voor ambachtelijke outillering te verlenen;

» 2° 5 pct. voor de vennootschappen erkend door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting of door de Nationale Landbouwmaatschappij, voor de samenwerkende vennootschap « Woningfonds van de Bond der Kroostrijke Gezinnen van België » en de door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas erkende naamloze of samenwerkende vennootschappen die uitsluitend ten doel hebben leningen te doen met het oog op de bouwen, het aankopen of het inrichten van sociale woningen, kleine landeigendommen of daarmee gelijkgestelde woningen, alsmede de uitrusting ervan met geschikt meubilair. »

Justification. — Les auteurs du présent amendement désirent maintenir le texte du projet, à la fois en raison de la désécialisation (avis du Conseil supérieur des Finances) et du maintien injustifié d'un système préférentiel en faveur de certains établissements publics.

Au cours de la discussion, un membre invoque, à l'appui de l'amendement, l'article 90 du Traité de Rome, qui interdit de telles règles discriminatoires au bénéfice des entreprises publiques.

D'autres membres font observer que le maintien du texte tel qu'il a été amendé par la Chambre, créerait une dualité de régime à l'intérieur du secteur public lui-même, certains établissements étant alors soumis et d'autres échappant au taux d'imposition normal de l'impôt des sociétés.

Un membre répond que tous les établissements du secteur public ne se trouvent pas dans la même situation.

Plusieurs commissaires attirent l'attention sur le fait qu'il s'agit d'un impôt sur les bénéfices, ce qui prive de sa valeur l'argument invoqué par le Ministre et selon lequel l'application d'un taux d'imposition normal provoquerait une hausse des prix de revient.

Un membre ayant fait remarquer que les établissements publics visés ne jouissent pas de la même liberté d'action que les entreprises privées avec lesquelles ils sont en concurrence, d'autres commissaires estiment, au contraire, que la liberté d'action desdits établissements ne dépend que des pouvoirs publics eux-mêmes et qu'au surplus, ils bénéficient d'avantages considérables, tels que la garantie de l'Etat pour leurs dépôts et émissions.

**

Avant le vote, le Ministre fait la déclaration suivante :

Vous savez tous que le texte de l'article 40 du projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus actuellement soumis à votre Commission diffère totalement du texte initial qui fut soumis par le Gouvernement à la Chambre des Représentants.

Le texte initialement proposé tendait à abolir le régime fiscal préférentiel dont bénéficient actuellement les intermédiaires financiers du secteur public, ainsi que la Régie des Télégraphes et des Téléphones.

En ce qui concerne spécialement les intermédiaires financiers du secteur public, ce texte était justifié tant par des impératifs budgétaires que par la nécessité d'éliminer les distorsions dans les conditions de concurrence entre :

— d'une part, les intermédiaires financiers du secteur privé et les intermédiaires financiers d'économie mixte;

— d'autre part, les intermédiaires financiers du secteur public, c'est-à-dire, entre autres, la Caisse générale d'Epargne et de retraite et le Crédit communal de Belgique et ce dans la mesure où ces distorsions résultaient de l'application de l'impôt des sociétés (taux plein pour les premiers et taux réduit de moitié pour les seconds).

Verantwoording. — De indieners wensen de tekst van het ontwerp te behouden, mede omwille van de branchevervaging (Advies van de Hoge Raad voor Financiën) en het niet-verantwoord behouden van een preferentieel stelsel ten gunste van sommige openbare instellingen.

Tijdens de bespreking wordt door een lid ter ondersteuning van het amendement, naar het artikel 90 van het Verdrag van Rome verwezen, dat dergelijke discriminatoire regelen ten voordele van openbare bedrijven verbiedt.

Andere leden laten opmerken dat het behoud van de in de Kamer geamendeerde tekst tot een dualiteit van regimes zou leiden binnen de openbare sector zelf, waarvan sommige instellingen wel, andere niet, zouden onderworpen zijn aan de normale aanslagvoet van de vennootschapsbelasting.

Een lid antwoordt hierop dat niet alle inrichtingen van de openbare sector zich in dezelfde toestand bevinden.

Meerdere leden wijzen erop dat het om een belasting op de winst gaat, zodat het door de Minister ingeroepen argument van een kostprijsverhogend effect van een normale belasting niet opgaat.

Waar een lid laat opmerken dat de bedoelde openbare instellingen niet dezelfde bewegingsvrijheid hebben als private ondernemingen waarmede zij in concurrentie staan, menen anderen dat hun bewegingsvrijheid alleen afhangt van de overheid zelf, en zij daarenboven uitgesproken voordelen genieten zoals de Staatswaarborg op hun deposito's of emissies.

**

Voor de stemming legt de Minister de volgende verklaring af :

U weet allen dat de tekst van artikel 40 van het wetsontwerp tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen dat thans aan uw Commissie voorligt, verschilt van de aanvankelijke tekst die door de Regering aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers werd voorgelegd.

De aanvankelijk voorgestelde tekst strekte ertoe het preferentieel fiscaal regime in te trekken dat thans geldt voor de financiële tussenpersonen van de publieke sector, en voor de Regie van Telegrafie en Telefonie.

Wat meer bepaald de financiële tussenpersonen van de publieke sector betreft, was die tekst ingegeven zowel door budgettaire noodwendigheden als door de noodzaak de distorsies uit te schakelen in de concurrentievoorwaarden tussen :

— enerzijds, de financiële tussenpersonen van de private sector en de financiële tussenpersonen van gemengde economie;

— anderzijds, de financiële tussenpersonen van de publieke sector, d.w.z. onder meer de Algemene Spaar- en Lijfrentekas en het Gemeentekrediet van België, en in de mate dat die distorsies voortvloeien uit de toepassing van de vennootschapsbelasting (vol tarief of tot de helft teruggebracht tarief naar gelang het gaat om vennootschappen behorende tot de eerste of tot de tweede categorie).

Bien qu'il ait, ainsi qu'il ressort clairement du rapport de la Chambre, défendu ce texte avec vigueur, le Gouvernement a rencontré une opposition quasi unanime de la part des membres de la Commission qui s'insurgèrent surtout contre le retrait du régime préférentiel prévu pour le Crédit communal de Belgique.

Afin de sortir de l'impasse et pour ne pas retarder la discussion du projet qui, comme chacun le sait, pour des raisons d'ordre budgétaire, devrait pouvoir être voté avant fin juin, le Gouvernement s'est vu dans l'obligation — contre son gré, j'y insiste — d'amender son texte de manière telle que le taux d'imposition du Crédit communal de Belgique soit ramené à 21 p.c.

Pour ne pas créer de nouvelles discriminations, le Gouvernement a, en outre, estimé que le même taux réduit devait être maintenu pour toutes les personnes morales de droit public visées à l'article 127, 1^o, C.I.R.

C'est ainsi que l'on en est arrivé au texte soumis à la Commission des Finances du Sénat.

L'amendement proposé tend à rétablir le texte de l'article 40 du projet dans sa version initiale.

Si cet amendement était adopté par le Sénat, on en revient donc à la situation que le Gouvernement lui-même avait voulue dès le départ.

Personne ne peut cependant se dissimuler qu'il en résulterait inmanquablement de sérieuses difficultés et tout porte à croire que si le Gouvernement devait se représenter, avec un texte ainsi amendé, devant la Chambre des Représentants, le projet risquerait de ne jamais être adopté avant les vacances parlementaires.

Pour sortir de cette nouvelle impasse, le Gouvernement prie instamment les auteurs de l'amendement de retirer leur texte et demande à la Commission des Finances du Sénat d'adopter le texte tel qu'il a été voté par la Chambre des Représentants.

En contre-partie, le Gouvernement prend l'engagement de faire procéder par un groupe de travail mixte à un nouvel examen d'ensemble des problèmes que posent :

— d'une part, la taxation des divers intermédiaires financiers du secteur public et des sociétés ou associations de droit privé agréées par eux;

— d'autre part, les différences qui subsistent entre les conditions et les modalités suivant lesquelles les intermédiaires financiers du secteur public et ceux du secteur privé exercent leur activité, du point de vue tant de la collecte de fonds que du placement des fonds récoltés.

Ce groupe de travail, qui comprendrait des représentants du Ministère des Finances et des représentants des intermédiaires financiers intéressés, fera rapport, dans les plus brefs délais, au Gouvernement qui, à son tour, saisira la Commission des Finances de chacune des Chambres, si possible avant la fin de cette année encore, des conclusions qu'il aura tirées du rapport du groupe de travail susvisé.

Hoewel de Regering, zoals duidelijk blijkt uit het verslag van de Kamer, die tekst met klem verdedigd heeft, had ze met een quasi unaniem verzet af te rekenen vanwege de leden van de Commissie voor de Financiën van de Kamer die vooral opkwamen tegen de afschaffing van het voor het Gemeentekrediet van België geldend preferentieel stelsel.

Ten einde uit het slob te geraken en de bespreking van het ontwerp dat, zoals U allen weet, om budgettaire redenen uiterlijk tegen einde juni moet kunnen gestemd worden, niet te vertragen, heeft de Regering zich genoodzaakt gezien, zij het dan met tegenzin — ik druk erop — haar tekst derwijze te amenderen dat de aanslagvoet voor het Gemeentekrediet op 21 pct. teruggebracht werd.

Om geen nieuwe discriminatie in het leven te roepen heeft de Regering gemeend eveneens hetzelfde verlaagd tarief te moeten behouden voor al de in artikel 127, 1^o, W.I.B. beoogde publiekrechtelijke vennootschappen.

Zo is men dan gekomen tot de tekst die thans voorligt bij de Commissie voor de Financiën van de Senaat.

Het amendement dat werd ingediend strekt er toe de tekst van artikel 40 van het ontwerp in zijn oorspronkelijke versie te herstellen.

Indien dit amendement door de Senaat moest worden aangenomen, zou men dus terugkomen tot wat de Regering aanvankelijk heeft gewild.

Niemand kan zich echter ontveinzen dat hieruit ernstige moeilijkheden zouden voortvloeien en alles laat vermoeden dat, moest de Regering ertoe genoodzaakt worden opnieuw vóór de Kamer te komen met een aldus geamendeerde tekst, er gevaar bestaat dat het ontwerp nooit vóór het parlementair reces gestemd wordt.

Om uit die moeilijke situatie te geraken, verzoekt de Regering met aandrang de indieners hun amendement in te trekken en vraagt ze aan de Commissie voor de Financiën van de Senaat de tekst goed te keuren zoals hij door de Kamer van Volksvertegenwoordigers werd gestemd.

Op haar beurt gaat de Regering de verbintenis aan een gemengde werkgroep te belasten met een nieuw gezamenlijk onderzoek van de problemen betreffende :

— enerzijds, de taxatie van de verschillende categorieën van financiële tussenpersonen van de publieke sector en de door hen erkende privaatrechtelijke vennootschappen of verenigingen;

— anderzijds, de nog bestaande verschillen wat de voorwaarden en modaliteiten aangaat volgens dewelke de financiële tussenpersonen van de publieke sector en van de private sector hun activiteit uitoefenen onder het oogpunt van het inzamelen van spaargelden als van het plaatsen van de ingezamelde fondsen.

Deze werkgroep, die afgevaardigden zou omvatten van het Ministerie van Financiën en vertegenwoordigers van de betrokken financiële tussenpersonen, zal, binnen de kortst mogelijke termijn, verslag uitbrengen aan de Regering die op haar beurt, zo mogelijk nog vóór het einde van dit jaar, aan de Commissies voor de Financiën van beide Kamers de conclusies zal voorleggen die zij zal getrokken hebben uit het verslag van bedoelde werkgroep.

Les auteurs de l'amendement répondent que la déclaration du Ministre ne leur donne pas satisfaction. C'est pourquoi ils maintiennent leur amendement, d'autant plus qu'autrement, le Gouvernement perdrait des recettes fiscales sur lesquelles il avait compté.

Après le vote de l'amendement, le résultat suivant est proclamé : 6 voix pour, 6 voix contre, 1 abstention.

D'après ce résultat, l'amendement serait rejeté. Il apparaît toutefois qu'une erreur matérielle a été commise dans le dépouillement des votes émis : il y avait bel et bien 7 voix pour, 6 voix contre et 1 abstention.

Le Président estime qu'une telle erreur matérielle involontaire doit automatiquement être rectifiée sur le champs et que, dès lors, l'amendement a été effectivement adopté par 7 voix contre 6 et 1 abstention.

La plupart des commissaires, et notamment ceux qui ont voté contre l'amendement, marquent leur accord à ce sujet.

Le Ministre estime par contre qu'une fois proclamé, le résultat d'un vote ne peut plus être modifié. D'après lui, c'est donc le texte de l'article 40 tel qu'il a été adopté par la Chambre qui doit être présenté en séance publique du Sénat. Un vote devra éventuellement intervenir sur ce point.

La majorité des membres considèrent que ce point de vue n'est pas exact, mais qu'il ne peut pas non plus être procédé à un nouveau vote.

Le Président conclut que, dans ces conditions, le résultat (inexact) proclamé du vote reste valable, mais que le rapporteur doit donner, dans son rapport, une relation exacte du déroulement des faits. Le Sénat sera appelé à se prononcer en connaissance de cause.

Les auteurs de l'amendement ne partagent pas cet avis.

Un membre proteste formellement contre de tels procédés, qui portent atteinte à la crédibilité du Parlement.

L'article 40 est rejeté par 9 voix contre 6.

Article 40 (nouveau).

Deux commissaires déposent un amendement tendant à insérer un article 40 (nouveau) dont le texte correspond à celui qui a été adopté par la Chambre des Représentants.

Cet amendement est libellé comme suit :

Après l'article 39, insérer un article 40 libellé comme suit :

« L'article 127 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 23 avril 1970 et par l'article 5, 5°, de la loi du 7 juillet 1972, est remplacé par la disposition suivante :

De auteurs van het amendement antwoorden dat de verklaring van de Minister hun geen voldoening geeft. Zij behouden dan ook hun amendement, temeer daar de Regering anders fiscale inkomsten zou derven waarop zij gerekend had.

Na de stemming over het amendement wordt als uitslag geproclameerd : 6 stemmen voor, 6 stemmen tegen, 1 onthouding.

Volgens die uitslag zou het amendement verworpen zijn. Het blijkt evenwel dat bij de telling van het aantal stemmen een materiële vergissing is gebeurd : er waren wel degelijk 7 stemmen voor en 6 tegen, bij 1 onthouding.

De Voorzitter is evenwel van oordeel dat een dergelijke onvrijwillige materiële vergissing automatisch op staande voet gerectificeerd moet worden, en het amendement derhalve wel degelijk aangenomen werd met 7 stemmen tegen 6 bij 1 onthouding.

De meeste leden, waaronder ook diegenen die tegen het amendement stemden, waren het daarmee eens.

De Minister meent daarentegen dat eenmaal geproclameerd, een uitslag van een stemming niet meer kan gewijzigd worden. Het is volgens hem dan ook de door de Kamer aangenomen tekst van artikel 40 die aan de openbare vergadering moet worden voorgelegd. Eventueel moet hierover opnieuw gestemd worden.

De meeste leden oordelen dat dit niet juist is, maar dat ook niet opnieuw gestemd kan worden.

De Voorzitter besluit dat, gezien deze toestand, de geproclameerde (onjuiste) uitslag van de stemming blijft gelden, maar dat de verslaggever het juiste verloop der feiten in zijn verslag moet weergeven. De Senaat zal hierover dan, met kennis van zaken, oordelen.

De auteurs van het amendement stemmen daarmee in.

Een lid protesteert echter uitdrukkelijk tegen dergelijke procédés die de geloofwaardigheid van het Parlement in het gedrang brengen.

Artikel 40 wordt verworpen met 9 stemmen tegen 6.

Artikel 40 (nieuw).

Twee leden dienen een amendement in er toe strekkend een nieuw artikel 40 in te voeren, waarvan de tekst overeenstemt met die welke door de Kamer van Volksvertegenwoordigers werd goedgekeurd.

Dit amendement luidt als volgt :

Na artikel 39, een artikel 40 in te voegen, luidende :

« Artikel 127 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 23 april 1970 en bij artikel 5, 5°, van de wet van 7 juli 1972, wordt vervangen door de volgende bepaling :

» *Article 127.* — Le taux de l'impôt des sociétés est fixé :

» 1° à 21 p.c. pour les sociétés, associations, établissements ou organismes dont les parts représentatives de droits sociaux sont détenues exclusivement par l'Etat, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes ou les communes, ainsi que pour la S.A. Crédit communal de Belgique;

» 2° à 5 p.c. pour les caisses de crédit agréées par l'Institut national de crédit agricole, les associations de crédit agréées par la Caisse nationale de crédit professionnel, les sociétés commerciales locales et les fédérations régionales ou professionnelles de ces sociétés, admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu de la loi du 29 mars 1929;

» 3° à 5 p.c. pour la Société nationale de logement et la Société nationale terrienne, ainsi que pour les sociétés agréées par elles, pour la société coopérative « Fonds du logement de la Ligue des Familles nombreuses de Belgique » et pour les sociétés anonymes ou coopératives agréées par la Caisse générale d'Epargne et de Retraite et ayant pour objet exclusif de faire des prêts en vue de la construction, de l'achat ou de l'aménagement d'habitations sociales, de petites propriétés terriennes ou d'habitations y assimilées, ainsi que de leur équipement mobilier approprié. »

♦♦

L'amendement est adopté par 8 voix contre 6 et 2 abstentions.

Amendement n° 2.

Article 40.

Compléter le 1° de cet article par la disposition suivante : « ... les sociétés ou institutions de crédit qui, en vertu du Code du logement, bénéficient de la garantie de l'Etat, à concurrence des bénéfices qu'elles réalisent dans ce secteur ».

Justification. — La modification proposée par le Gouvernement à l'article 42 du C. I. R. implique (Exposé des motifs, p. 38) « qu'il ne subsiste non plus aucune distinction entre les sociétés ou institutions de crédit qui exercent leur activité dans le secteur du logement avec la garantie de l'Etat, en vertu du Code du logement ».

L'article 127 du C. I. R. instaure une discrimination entre des sociétés qui visent le même objet.

C'est pourquoi il y a lieu d'éliminer toute discrimination dans le secteur de la politique du logement social; tel est le but de l'amendement.

Position du Gouvernement.

Par suite de la modification apportée par l'article 12 du projet à l'article 42 C. I. R., l'immunité fiscale prévue par cette disposition est étendue à tous les cas où l'emprunt principal a été obtenu auprès d'une société ou institution de crédit qui exerce son activité dans le secteur du logement avec la garantie de l'Etat, en vertu du Code du logement.

» *Artikel 127.* — Het tarief van de vennootschapsbelasting is vastgesteld op :

» 1° 21 pct. voor vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen waarvan de delen die de maatschappelijke rechten vertegenwoordigen uitsluitend in het bezit zijn van de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten of de gemeenten, alsmede voor de N.V. Gemeentekrediet van België;

» 2° 5 pct. voor de kredietkassen erkend door het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet, de kredietverenigingen erkend door de Nationale Kas voor Beroepskrediet, de plaatselijke handelsvennootschappen en de gewestelijke of beroepsfederaties van deze laatste vennootschappen, die machtiging bezitten om krachtens de wet van 9 maart 1929 kredieten voor ambachtelijke outillering te verlenen;

» 3° 5 pct. voor de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Landmaatschappij, alsmede voor de door hen erkende maatschappijen, voor de samenwerkende vennootschap « Woningfonds van de bond der kroostrijke gezinnen van België » en van de door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas erkende naamloze of samenwerkende vennootschappen die uitsluitend ten doel hebben leningen te doen met het oog op het bouwen, het aankopen of het inrichten van sociale woningen, kleine landeigendommen of daarmede gelijkgestelde woningen, alsmede de uitrusting ervan met geschikt meubilair. »

♦♦

Het amendement werd aangenomen met 8 stemmen tegen 6 bij 2 onthoudingen.

Amendement nr. 2.

Artikel 40.

Het nr. 1° van dit artikel aanvullen als volgt :

« ... en voor de kredietmaatschappijen of -instellingen die krachtens de huisvestingscode, de Staatswaarborg genieten, beperkt tot de winsten die zij in die sector verwezenlijken. »

Verantwoording. — De wijziging in artikel 42 W. I. B. die de Regering voorgesteld heeft, houdt in (Memorie van Toelichting, blz. 38) dat « geen enkel onderscheid meer zou bestaan tussen de kredietmaatschappijen en -instellingen die hun werkzaamheid in de huisvestingssector met Staatswaarborg krachtens de huisvestingscode uitoefenen ».

Artikel 127 W. I. B. veroorzaakt een discriminatie tussen maatschappijen die hetzelfde doel beogen.

Om deze redenen moet in de sector van de sociale huisvestingspolitiek alle discriminatie geweerd worden, wat door dit amendement bedoeld wordt.

Standpunt van de Regering.

Ingevolge de wijziging die door artikel 12 van het ontwerp wordt aangebracht aan artikel 42 W. I. B. wordt de in laatstvermelde bepaling beoogde belastingvrijstelling uitgebeid tot al de gevallen waar de hoofdening bekomen werd bij een kredietmaatschappij of -instelling die haar werkzaamheid uitoefent, met Staatswaarborg, krachtens de huisvestingscode.

Une modification analogue est d'ailleurs apportée à l'article 56, § 1^{er}, 1° et 2°, C. I. R., par l'article 20 du projet, en ce qui concerne les sommes affectées par les emprunteurs, à l'amortissement ou à la reconstitution de leur emprunt.

Ces modifications n'impliquent nullement que toutes les sociétés ou institutions de crédit qui exercent leur activité dans le secteur dont il s'agit doivent être soumises à l'impôt suivant le même régime en raison des bénéfices qu'elles réalisent dans ce secteur.

Il y a là deux domaines différents d'application de la fiscalité qui ne doivent pas être confondus.

D'un côté, on trouve les emprunteurs et/ou leurs employeurs que le Gouvernement entend placer sur le même pied du point de vue de leurs droits et, de l'autre côté, les prêteurs dont le régime fiscal peut très bien être différent suivant qu'ils appartiennent à l'une ou l'autre catégorie de contribuables (contribuables soumis à l'impôt des sociétés au taux prévu à l'article 127, 1° — comme la Caisse générale d'Epargne et de Retraite — ou au taux prévu à l'article 127, 3° — comme les sociétés agréées par la C.G.E.R. — ou encore au taux de droit commun, comme certaines des sociétés visées par l'amendement).

Les sociétés agréées de crédit visées par l'amendement sont actuellement au nombre de six :

- Caisse Nationale des Pensions pour Employés;
- S. C. Coopérative ouvrière belge;
- S. C. Centrale des Caisses rurales du Boerenbond belge;
- S. A. Caisse hypothécaire anversoise;
- S. A. Volksdepositokas;
- S. A. Caisse d'épargne de l'économie populaire.

La plupart d'entre elles exercent leurs activités dans plusieurs secteurs et il serait difficile — voire même impossible — de répartir leurs bénéfices par secteur d'activité; en outre, soumettre leurs bénéfices à un taux d'impôt différent suivant le secteur d'activité dont ils proviennent, serait incompatible avec les principes généraux de l'impôt des sociétés.

**

L'auteur de l'amendement se déclare disposé à retirer son texte si le Gouvernement s'engage à soumettre le problème soulevé par l'amendement à l'examen du groupe de travail dont question dans la déclaration faite par le Ministre à propos de l'amendement n° 1 à l'article 40.

Le Gouvernement ayant marqué son accord, l'amendement est retiré par son auteur.

**

Les articles 39, 41, 2°, 42, 1°, 44 et 46 sont adoptés par 5 voix et 1 abstention.

Article 83.

Certains membres ont demandé si les communes ne pâtiraient pas des dispositions de l'article 83 du projet qui tend

Een gelijkaardige wijziging wordt trouwens aangebracht door artikel 20 van het ontwerp aan artikel 56, § 1, 1° en 2°, W. I. B., wat betreft de sommen door de ontleners aangewend aan de aflossing of de herstelling van hun lening.

Deze wijzigingen impliceren echter geenszins dat al de kredietmaatschappijen of -instellingen die hun werkzaamheid in de sector van de huisvesting uitoefenen op dezelfde wijze aan de belasting moeten onderworpen worden op de winsten welke ze in die sector verwezenlijken.

Terzake gaat het om twee totaal verschillende domeinen van de fiscaliteit die niet met elkaar mogen vermengd worden.

Van de ene kant heeft men de ontleners en/of hun werkgevers die de Regering op een gelijke voet wil plaatsen wat hun rechten betreft en van de andere kant gaat het om de uitlenende instellingen waarvan het taxatiestelsel kan verschillen naargelang de categorie van belastingplichtigen waartoe die instellingen behoren (belastingplichtige onderworpen aan de vennootschapsbelasting tegen het tarief voorzien in artikel 127, 1°, W. I. B. — zoals de Algemene Spaar- en Lijfrentekas — of tegen het tarief voorzien in artikel 127, 3°, W. I. B. — zoals de door de A. S. L. K. erkende vennootschappen of nog tegen het tarief van het gemeen recht zoals sommige van de in het amendement beoogde vennootschappen).

De door het amendement beoogde erkende kredietinstellingen zijn thans ten getale van zes :

- Nationale Kas voor Bediendenpensioenen;
- S. V. Belgische Arbeiderscoöperatie;
- S. V. Centrale Raiffeisenkas van de Belgische Boerenbond;
- N. V. Antwerpse Hypotheekkas;
- N. V. Volksdepositokas;
- S. A. Caisse d'Epargne de l'économie populaire.

De meeste onder hen oefenen hun werkzaamheid uit in verscheidene sectoren en het zou moeilijk — zonet onmogelijk — zijn hun winsten per activiteitssector om te delen. Bovendien zou het niet verenigbaar zijn met de inzake vennootschapsbelasting geldende principes de winsten van die instellingen aan een verschillend tarief te onderwerpen, naargelang de sector waarvan ze voortkomen.

**

De indiener verklaart zijn amendement te zullen intrekken zo de Regering de verbintenis aangaat het in dit amendement opgeworpen probleem te doen onderzoeken in de schoot van de werkgroep waarvan sprake in de verklaring die de Minister heeft afgelegd naar aanleiding van het amendement nr. 1 bij artikel 40.

De Regering stemt hiermede in en de indiener trekt dan ook zijn amendement in.

**

De artikelen 39, 41, 2°, 42, 1°, 44 en 46 werden aangenomen met 5 stemmen bij 1 onthouding.

Artikel 83.

Sommige leden hebben gevraagd of de gemeenten niet het slachtoffer zullen zijn van het bepaalde in artikel 83 van het

à supprimer les six centimes additionnels à l'impôt des sociétés.

Le Ministre répond qu'en compensation des six centimes additionnels à l'impôt des sociétés, qui sont actuellement perçus au profit d'un Fonds spécial géré par le Ministère de l'Intérieur, mais que le projet supprime, le Gouvernement allouera au Ministère de l'Intérieur, au profit des communes, un montant correspondant aux centimes additionnels supprimés. Les modalités techniques de détermination et d'octroi de ce montant seront déterminées en temps opportun par le Gouvernement.

**

L'article 83 a été adopté par 5 voix et 1 abstention.

**

Article 85.

Cet article a été adopté par 5 voix et 1 abstention.

D. Etablissement et calcul de l'impôt des non-résidents.

(art. 50, 52 (partim), 54, 56, 58 (partim), 59, 67, 72 et 74 du projet).

Le Ministre déclare que les modifications proposées en matière d'impôt des non-résidents résultent partiellement, soit des modifications relatives à l'impôt des sociétés, soit de la confirmation de pratiques administratives.

Deux modifications ont une influence sur l'essence de l'impôt des non-résidents :

1° l'abrogation du complément de précompte immobilier, dont le principe a suscité, à maintes reprises, de vives critiques de la part d'autres pays et qui, en outre, présente une rentabilité douteuse du point de vue budgétaire;

2° le fait que les revenus mobiliers et divers sont soustraits à l'imposition par rôle du montant globalisé des revenus belges, à laquelle les non-résidents sont soumis dans certaines circonstances; dans l'esprit du législateur de 1962, la globalisation était conçue comme un moyen de porter l'impôt frappant, en Belgique, les revenus belges des non-résidents au même niveau environ que la charge fiscale frappant les habitants et les sociétés belges, alors qu'en pratique la globalisation aboutit, dans de très nombreux cas, au remboursement du précompte mobilier, en raison notamment des conventions préventives de la double imposition conclues par la Belgique.

Ces deux modifications peuvent donc, en un certain sens, être considérées comme des mesures contribuant à l'« assainissement » de l'impôt des non-résidents.

**

Les articles 50, 52 (partim), 54, 56, 59, 67, 72 et 74 sont adoptés à l'unanimité.

ontwerp, dat strekt om de zes opcentiemen op de vennootschapsbelasting af te schaffen.

De Minister antwoordt dat bij wijze van compensatie voor de zes opcentiemen op de vennootschapsbelasting, die nu geheven worden ten behoeve van een bijzonder fonds beheerd door het Ministerie van Binnenlandse Zaken, maar die het ontwerp afschaft, de Regering aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken, ten behoeve van de gemeenten eenzelfde bedrag als die afgeschafte opcentiemen zal verlenen. De technische modaliteiten voor de vaststelling en de toekenning van dat bedrag zullen te rechter tijd door de Regering worden bepaald.

**

Artikel 83 werd aangenomen met 5 stemmen bij 1 onthouding.

**

Artikel 85.

Dit artikel werd aangenomen met 5 stemmen bij 1 onthouding.

D. Vestiging en berekening van de belasting der niet-verblijfhouders.

(art. 50, 52 (partim), 54, 56, 58 (partim), 59, 67, 72 en 74 van het ontwerp).

De wijzigingen die op het gebied van de belasting der niet-verblijfhouders worden voorgesteld zijn, zo verklaart de Minister, voor een deel ofwel het gevolg van de wijzigingen inzake vennootschapsbelasting, ofwel de bevestiging van de door de administratie gevolgde werkwijze.

Twee wijzigingen hebben een invloed op het eigen wezen van de belasting der niet-verblijfhouders :

1° de opheffing van de aanvullende onroerende voorheffing waarvan het beginsel meermaals aanleiding heeft gegeven tot felle kritiek vanwege andere landen en die budgettair daarenboven een bedenkelijke rendabiliteit vertoont;

2° het onttrekken van roerende en diverse inkomsten aan de belastingheffing, bij wege van kohier, over het samengevoegde bedrag der Belgische inkomsten, waaraan niet-verblijfhouders onder bepaalde omstandigheden zijn onderworpen in de geest van de wetgever van 1962 was de samenvoeging bedoeld als een middel om de belasting die in België op de Belgische inkomsten van niet-verblijfhouders drukt, ongeveer op gelijke hoogte met de belastingdruk ten laste van de inwoners en vennootschappen van België te brengen, terwijl in praktijk de samenvoeging zeer vaak, mede ten gevolge van de door België gesloten dubbelbelastingverdragen, tot teruggaaf van de roerende voorheffing leidt.

Beide wijzigingen kunnen derhalve in zekere zin worden beschouwd als maatregelen die tot de « sanering » van de belasting der niet-verblijfhouders bijdragen.

**

De artikelen 50, 52 (partim), 54, 56, 59, 67, 72 en 74 werden eenparig aangenomen.

Article 58.

Un membre a déposé l'amendement ci-après :

« Remplacer le 2° de cet article comme suit :

» 2° le taux de « 35 p.c. » est remplacé par le taux de « 42 p.c. ». »

Justification. — Le taux de 48 p.c. prévu par le projet devrait être ramené à 42 p.c. car, sur le plan des principes, il n'existe aucune raison de taxer davantage les sociétés étrangères que les sociétés belges. Il faut d'ailleurs faire remarquer que les conventions internationales interdisent cette discrimination à l'égard des établissements étrangers.

Le Gouvernement propose le rejet de cet amendement pour les raisons suivantes :

Le taux de l'impôt des non-résidents dû par les sociétés et collectivités étrangères soumises à cet impôt sur l'ensemble de leurs revenus d'origine belge est actuellement de :

— 40,60 p.c. (35 + 3,5 + 2,10) quand le revenu imposable n'excède pas 3 millions;

— 44,10 p.c. (35 + 7 + 2,10) quand le revenu imposable excède 3 millions.

Le nouveau taux proposé, qui est de 48 p.c., se traduit par une majoration de 3,90 points quand le revenu imposable excède 3 millions, c'est-à-dire par une majoration inférieure à celle que subiront les sociétés belges dont le revenu imposable excède le même montant de 3 millions (42 p.c. au lieu de 37,80 p.c. donnent une majoration de 4,20 points).

Certes, pour les sociétés et collectivités étrangères dont le revenu imposable en Belgique n'excède pas 3 millions, le nouveau taux proposé se traduira par une majoration de 7,40 points (48 p.c. au lieu de 40,60 p.c.), mais il convient de ne pas perdre de vue qu'il n'y a, en l'occurrence, aucune raison valable pour faire varier le taux de l'impôt des non-résidents exclusivement en fonction du revenu imposable en Belgique, c'est-à-dire sans avoir égard, comme pour l'application de l'impôt des sociétés dans le chef des sociétés belges, à l'ensemble des bénéfices des sociétés et collectivités étrangères concernées; en d'autres termes, la situation qui a été créée au moment de l'instauration d'un décime additionnel, à titre temporaire, doit être redressée par le projet, qui supprime tous additionnels à l'impôt sur les bénéfices des sociétés.

On a déjà posé la question de savoir s'il s'indiquait bien de soumettre les sociétés et collectivités étrangères à l'impôt des non-résidents à un taux supérieur au taux maximum applicable aux sociétés belges et s'il n'y avait pas là une mesure discriminatoire injustifiable.

A cela, on peut répondre :

— tout d'abord, que cette situation n'est pas créée par le projet en discussion, puisqu'elle existe déjà actuellement;

Artikel 58.

Een lid heeft volgend amendement ter tafel gelegd :

« Het nr. 2 van dit artikel vervangen als volgt :

» 2° het percentage « 35 pct. » wordt vervangen door het percentage « 42 pct. ». »

Verantwoording. — Het tarief van 48 pct. bepaald in het ontwerp zou moeten verminderd worden tot 42 pct. want, principieel gezien, is er geen enkele reden om de vreemde vennootschappen hoger te belasten dan de Belgische. Er moet trouwens worden opgemerkt dat de internationale verdragen die discriminatie ten opzichte van de vreemde inrichtingen verbieden.

De Regering stelt de verwerping voor van dit amendement en dit op grond van volgende motieven :

Het tarief van de belasting der niet-verblijfhouders verschuldigd door buitenlandse vennootschappen en lichamen welke aan die belasting zijn onderworpen op het geheel van hun inkomsten van Belgische oorsprong, is thans :

— 40,60 pct. (35 + 3,5 + 2,10) wanneer het belastbare inkomen niet hoger is dan 3 miljoen;

— 44,10 pct. (35 + 7 + 2,10) wanneer het belastbare inkomen hoger is dan 3 miljoen.

Het voorgestelde nieuwe tarief van 48 pct. betekent een verhoging met 3,90 punten wanneer het belastbare inkomen hoger is dan 3 miljoen, d.w.z. een verhoging die niet zo ver reikt als de verhoging ten laste van de Belgische vennootschappen waarvan het belastbare inkomen hoger is dan hetzelfde bedrag van 3 miljoen (42 pct. in plaats van 37,80 pct. geeft een verhoging van 4,20 punten).

Voorzeker, voor buitenlandse vennootschappen en lichamen waarvan het belastbare inkomen niet hoger is dan 3 miljoen, leidt het voorgestelde nieuwe tarief tot een verhoging van 7,40 punten (48 pct. in plaats van 40,60 pct.), maar er mag niet uit het oog worden verloren dat er op dat stuk geen enkele geldige reden bestaat om het tarief van de belasting der niet-verblijfhouders uitsluitend te doen variëren op grond van het inkomen dat in België belastbaar is, d.w.z. zonder te letten, zoals voor de toepassing van de vennootschapsbelasting ten name van Belgische vennootschappen, op het geheel van de winsten van de betrokken buitenlandse vennootschappen en lichamen; met andere woorden, de toestand ontstaan door de invoering van een tijdelijke opdecim, moet worden rechtgezet bij het ontwerp dat alle opcentiemen op de belasting over de winsten van de vennootschappen doet vervallen.

Men heeft reeds de vraag gesteld of het wel aangewezen is de buitenlandse vennootschappen en lichamen aan de belasting der niet-verblijfhouders te onderwerpen tegen een tarief dat hoger is dan het maximumtarief dat op de Belgische vennootschappen van toepassing is en of het niet ging om een onverantwoorde discriminatoire maatregel.

Daarop kan worden geantwoord :

— vooreerst, dat die toestand niet door het besproken ontwerp in het leven wordt geroepen, vermits hij nu reeds bestaat;

— ensuite, qu'il n'y a là aucune discrimination injustifiable, puisque toutes les sociétés et collectivités étrangères qui sont soumises à l'impôt belge en raison de l'ensemble des bénéfices ou profits qu'elles réalisent ou recueillent en Belgique, y sont soumises au même taux, quelle que soit leur nationalité, étant entendu toutefois que, dans le cadre des conventions préventives de la double imposition internationale qu'elle conclut avec les Etats étrangers, la Belgique accepte généralement d'aligner le taux de l'impôt des non-résidents dû par les sociétés et collectivités résidentes de l'autre Etat contractant sur le taux de l'impôt des sociétés applicable aux sociétés belges, moyennant, bien entendu, une contrepartie adéquate acceptée par cet autre Etat contractant;

— enfin, que notre régime de taux majoré frappant l'ensemble des bénéfices d'origine belge des sociétés étrangères trouve son équivalent, sous l'une ou l'autre forme, dans des législations fiscales étrangères aussi élaborées que la nôtre : par exemple, en France, les établissements de sociétés étrangères sont soumis à l'impôt des sociétés au taux de droit commun de 50 p.c., mais ils sont redevables, en outre, de la retenue à la source au taux de 25 p.c. sur la partie des bénéfices de ces établissements qui est censée distribuée aux actionnaires ou associés; idem en Espagne; en Allemagne, il est fait application d'un taux unique sur les bénéfices des établissements de sociétés étrangères.

**

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 2.

L'article 58 est adopté par 11 voix contre 3 et 1 abstention.

E. Mesures destinées à assurer une plus exacte perception de l'impôt.

a) *Limitation du droit à récupération des pertes professionnelles* (art. 13 et 34 (partim)).

Le Ministre fait remarquer que le texte actuel des articles 43, premier alinéa, 3°, et 114, premier alinéa, du C.I.R., pour ce qui concerne respectivement l'impôt des personnes physiques et l'impôt des sociétés, permet de déduire des revenus imposables « les pertes professionnelles éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures ».

Ce texte n'empêche donc pas expressément les contribuables de prolonger pendant plus de douze mois la durée d'une ou plusieurs années comptables en vue d'allonger la période de déduction. Selon le Gouvernement, cette pratique est absolument contraire à l'esprit de la loi.

Il y a lieu dès lors de circonscrire la période de déduction des pertes professionnelles antérieures de manière telle que sa durée ne puisse, en aucun cas, dépasser cinq ans.

Article 13.

Cet article est adopté par 10 voix contre 1 et 2 abstentions.

— vervolgens, dat er geen sprake is van enige onverantwoorde discriminatie, vermits alle buitenlandse vennootschappen en lichamen die aan de Belgische belasting onderworpen zijn op het geheel van hun in België verwezenlijkte of behaalde winsten of baten, die belasting tegen hetzelfde tarief ondergaan, ongeacht hun nationaliteit, met dien verstande nochtans dat in het kader van de overeenkomsten tot voorkoming van internationale dubbele belasting die met vreemde Staten worden gesloten, België doorgaans aanvaardt dat het tarief van de belasting der niet-verblijfhouders welke verschuldigd is door vennootschappen of lichamen die inwoner zijn van de andere verdragsluitende Staat, wordt teruggebracht op het tarief van de vennootschapsbelasting dat voor de Belgische vennootschappen van toepassing is, mits wel te verstaan, die andere verdragsluitende Staat een gelijkwaardige beperking aanvaardt;

— tenslotte, dat ons stelsel van verhoogd tarief op het geheel van de winsten van Belgische oorsprong van buitenlandse vennootschappen, in een of andere vorm zijns gelijke heeft in de buitenlandse belastingwetgevingen die even zorgvuldig opgebouwd zijn als de onze: bij voorbeeld, in Frankrijk worden inrichtingen van buitenlandse vennootschappen aan de vennootschapsbelasting onderworpen tegen het tarief van gemeen recht van 50 pct., maar bovendien ondergaan zij een bronheffing van 25 pct., op het gedeelte van de winsten van die inrichtingen dat wordt geacht aan de aandeelhouders of vennoten te zijn uitgekeerd; idem in Spanje; in Duitsland wordt een eenvormig tarief toegepast op de winsten van inrichtingen van buitenlandse vennootschappen.

**

Het amendement werd verworpen met 12 stemmen tegen 2.

Het artikel 58 werd aangenomen met 11 stemmen tegen 3 bij 1 onthouding.

E. Maatregelen met het oog op een juistere belastingheffing.

a) *Inperking van de verrekening van vroegere bedrijfsverliezen* (art. 13 en 34 (partim)).

De Minister wijst erop dat de huidige artikelen 43, 3°, en 114, eerste lid, W.I.B. toelaten dat, voor de toepassing van de personenbelasting, respectievelijk de vennootschapsbelasting, van het belastbare inkomen worden afgetrokken « de tijdens de vijf vorige belastbare tijdperken geleden bedrijfsverliezen ».

De huidige formulering belet dus niet uitdrukkelijk dat belastingplichtigen, om de periode van aftrek langer te maken, de duur van een of meer boekjaren boven 12 maanden verlengen. Volgens de Regering druist dergelijke handelwijze rechtstreeks tegen de geest van de wet in.

De periode van aftrek van vorige bedrijfsverliezen moet dus op die wijze omschreven worden dat de duur daarvan in geval vijf jaar te boven gaat.

Artikel 13.

Aangenomen met 10 stemmen tegen 1 stem bij 2 onthoudingen.

Article 34.

Amendement du Gouvernement.

Insérer, entre le 1^o et le 2^o de cet article, un alinéa nouveau libellé comme suit :

« 2^o Son également déduites, même en dehors de ce délai, les pertes professionnelles que les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques constitués à partir du 1^{er} janvier 1972 ont éprouvées au cours des cinq premières périodes imposables pour lesquelles ils sont assujettis à l'impôt des sociétés. »

En conséquence, le 2^o devient le 3^o.

Avec cet amendement, le Gouvernement reprend en fait une disposition contenue dans la proposition de loi déposée au Sénat et faisant l'objet du document n^o 191 de la session 1972-1973.

Il s'agit d'une mesure destinée à aider les entreprises pendant leur période de démarrage.

**

L'article 34 (partim), ainsi amendé, est adopté à l'unanimité.

b) *Mesures de lutte contre la fraude fiscale internationale* (articles 5, 16 et 80).

Le Ministre fait d'abord remarquer qu'étant donné le traitement très favorable dont les holdings bénéficient en matière d'impôts sur les revenus dans certains pays, le législateur s'est vu contraint, dès 1954, de prendre des mesures en vue de contrecarrer l'évasion fiscale qui s'effectuait par l'intermédiaire de ces holdings.

Pour atteindre ce but, le législateur a institué, dans les articles 46 et 250 du C.I.R., une présomption juris tantum, de sorte qu'il appartient au contribuable de fournir la preuve que :

— les intérêts, les redevances ou autres rémunérations qu'il paie à une société holding qui est établie à l'étranger et y est soumise à un régime fiscal exorbitant du droit commun et qu'il porte en compte à titre de charges professionnelles, répondent à des opérations réelles et sincères et ne dépassent pas les limites normales (art. 46 C.I.R.);

— la vente, la cession ou l'apport d'actions, d'obligations, de créances ou d'autres titres constitutifs d'emprunts à une société holding établie à l'étranger et bénéficiant d'un régime fiscal de faveur a donné une contre-valeur réelle produisant un montant normal de revenus imposables (art. 250 du C.I.R.).

La présomption juris tantum, déjà existante, est étendue par les nouvelles mesures du projet aux paiements et à la cession d'actions ou de créances, visés aux articles 46 et 250 du C.I.R., lorsque le bénéficiaire est une entreprise qui est établie dans un pays qui peut être qualifié de « pays-refuge », c'est-à-dire un pays où la pression fiscale est considérablement plus légère qu'en Belgique.

Artikel 34.

Amendement van de Regering.

Tussen het nr. 1^o en het nr. 2^o een nieuwe alinea invoegen luidende :

« 2^o Afgetrokken worden evenzo, zelfs buiten diezelfde termijn, de bedrijfsverliezen die om het even welke vanaf 1 januari 1972 opgerichte vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen hebben geleden tijdens de eerste vijf belastbare tijdperken waarvoor zij aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen. »

Het nr. 2^o wordt bijgevolg het nr. 3^o.

Met dit amendement neemt de Regering in feite een bepaling over die opgenomen was in het vóór de Senaat neergelegd wetsvoorstel dat het voorwerp uitmaakt van het document, zitting 1972-1973, nr. 191.

Het gaat om een bepaling er toe strekkend de ondernemingen te helpen tijdens hun aanloopperiode.

**

Het aldus geamendeerd artikel 34 (partim) werd eenparig aangenomen.

b) *Maatregelen tot bestrijding van de internationale belastingontduiking* (artikelen 5, 16 en 80).

De Minister begint met er op te wijzen dat, gelet op de zeer gunstige behandeling die de holdings in bepaalde landen op het stuk van de inkomstenbelasting genieten, de wetgever zich reeds in 1954 genoodzaakt zag maatregelen te nemen om de belastingevasis die door bemiddeling van dergelijke holdings werd gepleegd, tegen te gaan.

Om dat doel te bereiken heeft de wetgever in de artikelen 46 en 250 W.I.B. een vermoeden juris tantum ingesteld zodat het aan de belastingplichtige behoort het bewijs te leveren dat :

— de interest, de royalty's of de andere bezoldigingen die hij betaalt aan een holdingvennootschap die in het buitenland is gevestigd en aldaar aan een belastingregeling welke afwijkt van het gemeen recht is onderworpen, en die hij als bedrijfslasten in rekening brengt, aan werkelijke en oprechte verrichtingen beantwoorden en de normale grenzen niet overschrijden (art. 46 W.I.B.);

— de verkoop, de cessie of de inbreng van aandelen, obligaties, schuldvorderingen of andere titels tot vestiging van leningen aan een buitenlands gevestigde en fiscaal begunstigde holdingvennootschap, een werkelijke tegenwaarde heeft opgeleverd die een normaal bedrag aan belastbare inkomsten opbrengt (art. 250 W.I.B.).

Het reeds bestaande vermoeden juris tantum wordt door de nieuwe bepalingen van het ontwerp uitgebreid tot de in de artikelen 46 en 250 W.I.B. bedoelde betalingen en afstand van aandelen of schuldvorderingen wanneer de verkrijger een onderneming is die is gevestigd in een land dat als « vluchtland » d.w.z. als een land met aanzienlijk lagere belastingdruk dan België, kan worden bestempeld.

Pour renforcer encore la lutte contre cette fraude fiscale, le Gouvernement a proposé à la Commission des Finances de la Chambre des amendements qui tendent entre autres :

— à rendre l'article 250 C.I.R. applicable également aux actes de cession de brevets d'invention, procédés de fabrication, marques de fabrique ou de commerce ou de tous autres droits analogues, à des holdings, personnes ou entreprises visées par cette disposition;

— à compléter l'article 24 C.I.R., qui traite des avantages anormaux ou bénévoles consentis par une entreprise belge à une entreprise étrangère à l'égard de laquelle elle se trouve dans des liens quelconques d'interdépendance, de manière telle que les dispositions de cet article soient étendues aux avantages anormaux ou bénévoles consentis à une personne ou à une entreprise établie dans un « pays-refuge ».

Un membre ayant demandé s'il ne serait pas possible de préciser la portée des mots « avantages anormaux ou bénévoles », le Ministre répond qu'il est impossible de spécifier tous les cas dans le texte de la loi, mais que l'on pourra toujours se référer à la jurisprudence en la matière.

Un autre commissaire fait observer que le « régime de taxation plus avantageux » dans un autre pays est parfois la conséquence de la non-application dans ce pays d'une législation qui est peut-être aussi rigoureuse que la nôtre. Le Ministre répond qu'en pareil cas, c'est la situation de fait qui compte.

**

Les articles 5, 16 et 80 ont été adoptés à l'unanimité.

c) *Adaptation des textes légaux en vue d'y combler des lacunes ou de réparer des imperfections* (art. 1^{er}, 3, 6, 12, 17bis (nouveau), 20, 21, 27bis (nouveau), 49bis (nouveau), 60 (partim), 61, 62, 63, 64, 1^o, 65, 66, 73, 77, 82 et 84).

Le Ministre donne les éclaircissements ci-après au sujet des modifications proposées :

Les modifications sont d'une triple nature :

— il s'agit, en premier lieu, d'un certain nombre de corrections de pure forme aux textes existants du C.I.R.;

— ensuite, de quelques adaptations — par exemple en ce qui concerne les renvois à d'autres articles du C.I.R. — qui résultent des modifications analysées ci-dessus;

— enfin, quelques propositions visent à amender la teneur du C.I.R., principalement en ce qui concerne le précompte mobilier.

Dans cette dernière catégorie, il y a lieu de mentionner :

— extension des notions de « revenus et produits de capitaux et bien mobiliers » et de « redevables du précompte mobilier y afférent » aux non-résidents qui imputent certaines charges financières sur les résultats des établissements qu'ils exploitent en Belgique;

— énumération précise des bénéficiaires de revenus mobiliers, à charge de qui le paiement du précompte mobilier peut être réclamé;

Om de bestrijding van deze internationale fraude nog doelmatiger te maken; heeft de Regering vóór de Commissie van de Kamer amendementen ingediend die er onder meer toe strekken :

— artikel 250 W.I.B. ook van toepassing te maken op de verkoop van uitvindingsoctrooien, fabricageprocedés, fabriek- of handelsmerken en andere analoge rechten aan de in deze bepalingen beoogde holdings, personen en ondernemingen;

— artikel 24 W.I.B. dat handelt over de abnormale of goedgunstige voordelen verleend door een Belgische onderneming aan een buitenlandse onderneming ten aanzien waarvan zij zich in enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt, aan te vullen in die zin dat de bepalingen van dit artikel uitgebreid worden tot de abnormale of goedgunstige voordelen die worden verleend aan een persoon of een onderneming gevestigd in een « vluchtland ».

Op de vraag van een lid of « abnormale of goedgunstige voordelen » nader gepreciseerd kunnen worden, antwoordt de Minister dat het onmogelijk is alle gevallen in een preciese tekst te vatten en dat ter zake de rechtspraak kan geraadpleegd worden.

Een ander lid laat opmerken dat de « gunstiger belastingregeling » in een ander land soms voortvloeit uit het niet toepassen in dat land van een wetgeving die even streng kan zijn als de onze. De Minister antwoordt dat het in zulk geval de feitelijke toestand is die telt.

**

De artikelen 5, 16 en 80 werden eenparig aangenomen.

c) *Aanpassingen van de wetteksten om leemten te vullen of onvolkomenheden weg te werken* (artt. 1, 3, 6, 12, 17bis (nieuw), 20, 21, 27bis (nieuw), 49bis (nieuw), 60 (partim), 61, 62, 63, 64, 1^o, 65, 66, 73, 77, 82 en 84).

De Minister geeft volgende uitleg over de voorgestelde wijzigingen.

Die wijzigingen zijn van drieërlei aard :

— in de eerste plaats vinden wij hier een aantal louter redactionele correcties aan de bestaande teksten van het W.I.B.;

— vervolgens enkele aanpassingen — bij voorbeeld, van de verwijzingen naar andere artikelen van het W.I.B. — die het gevolg zijn van hierboven besproken wijzigingen;

— tenslotte zijn enkele voorstellen erop gericht de tekst van het W.I.B. inhoudelijk te amenderen, voornamelijk in verband met de roerende voorheffing.

Bij deze laatste groep dienen te worden vermeld :

— uitbreiding van de noties « opbrengsten en inkomsten van roerende goederen en kapitalen » en « schuldenaars van de roerende voorheffing daarop » ten aanzien van niet-verblijfhouders die bepaalde lasten op de uitkomsten van hun Belgische inrichtingen toerekenen;

— preciese opsomming van de genietters van roerende inkomsten, ten laste van wie de betaling van de roerende voorheffing kan worden gevorderd;

— limitation de l'imputation du précompte mobilier sur les revenus divers à caractère mobilier à la quotité de l'impôt des personnes physiques qui se rapporte proportionnellement à ces revenus.

Article 1^{er}.

Deux amendements ont été déposés tendant à remplacer, à l'article 11, C.I.R., le 3^o, a), et le 4^o par les dispositions ci-après :

1. « 3^o a) de capitaux investis par les associés dans les sociétés civiles ou commerciales dotées de la personnalité juridique visées à l'article 95 du Code, qui n'ont pas exercé l'option prévue par cet article ».

2. « 4^o revenus de valeurs mobilières étrangères, de créances sur l'étranger, de sommes d'argent déposées à l'étranger.

Justification. — 1. La modification proposée à l'article 11, 3^o, a, du Code, est une modification de pure forme.

Le texte actuel de cette disposition, hérité des anciennes lois coordonnées, est particulièrement mal rédigé : il vise « les revenus de capitaux investis dans toutes affaires commerciales, industrielles ou agricoles, exploitées autrement que par les sociétés visées au 1^o ci-dessus, et à l'exclusion des capitaux engagés par les exploitants eux-mêmes dans leurs affaires personnelles ».

A prendre ce texte à la lettre, il semblerait que les sommes payées par le gérant d'une association en participation, sans personnalité juridique, aux associés participants, soient des revenus de capitaux et biens mobiliers. C'était le cas avant la réforme fiscale de 1962, mais ce n'est plus vrai depuis lors, car l'article 25, § 1^{er}, du Code dispose expressément que ces revenus sont des bénéfices ou profits, c'est-à-dire des revenus professionnels.

2. Le texte adopté par la Commission de la Chambre pour le 7^o de l'article 11 du Code des impôts sur les revenus se rapporte aux revenus mobiliers des non-résidents. Ce 7^o doit être omis. En effet, il a été perdu de vue que l'article 11 figure dans le Titre II du Code intitulé « Impôts des personnes physiques », lesquelles, aux termes de l'article 3 du Code, sont exclusivement les habitants du Royaume. Or, le 7^o adopté par la Commission de la Chambre ne concerne que les non-résidents. En réalité, l'amendement proposé est de pure forme, car le but du projet de loi sur ce point est d'étendre le champ d'application du précompte mobilier, et les auteurs de l'amendement maintiennent cette idée (voir amendement proposé à l'arti. 60 du projet ci-après).

Le texte actuel de l'article 11, 4^o du Code, provenant de la coordination des anciennes lois antérieures à 1962, contient également une erreur provenant de ce que les anciennes lois ne distinguaient pas entre les résidents et les non-résidents; l'amendement remédie à cette anomalie.

— beperking van de verrekening van de roerende voorheffing op de diverse inkomsten van roerende aard tot het gedeelte van de personenbelasting dat op die inkomsten evenredig betrekking heeft.

Artikel 1.

Twee amendementen werden neergelegd met het oog op de respectieve vervanging in artikel 11 W.I.B. van n^o 3^o, a en n^o 4^o door volgende beschikkingen :

1. « 3^o a) van kapitalen belegd door de vennoten in de burgerlijke of handelsvennootschappen met rechtspersoonlijkheid, bedoeld in artikel 95 van het Wetboek, die de keuze ingevolge dat artikel niet hebben gedaan ».

2. « 4^o de inkomsten uit buitenlandse roerende waarden, uit schuldvorderingen op het buitenland, uit in het buitenland gedeponeerde geldsommen ».

Verantwoording. — 1. De wijziging voorgesteld in artikel 11, 3^o, a), van het Wetboek is zuiver formeel.

De huidige tekst, overgenomen van de vroegere gecoördineerde wetten, is bijzonder slecht gesteld : hij heeft betrekking op « de inkomsten van kapitalen belegd in alle handels-, nijverheids- of landbouwwaken, op andere wijze geëxploiteerd dan door de in voorgaand 1^o bedoelde vennootschappen, en met uitsluiting van de kapitalen die door exploitende zelf in hun persoonlijke zaken zijn aangewend ».

Naar de letter beschouwd, zou deze tekst kunnen doen vermoeden dat de sommen die de zaakvoerder van een vereniging in deelneming zonder rechtspersoonlijkheid betaald heeft aan de deelnemende vennoten, inkomsten zijn van kapitalen en roerende goederen. Dat was inderdaad zo vóór de belastinghervorming van 1962, maar het is sedertdien niet meer het geval, want artikel 25, § 1, van het Wetboek bepaalt uitdrukkelijk dat die inkomsten winsten of baten zijn, d.w.z. bedrijfsinkomsten.

2. De tekst die de Kamercommissie heeft aangenomen voor het n^o 7^o van artikel 11 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen heeft betrekking op de roerende inkomsten van niet-verblijfhouders. Dat n^o 7^o moet wegvallen. Er werd namelijk uit het oog verloren dat artikel 11 voorkomt in Titel II van het Wetboek met als opschrift « Personenbelasting », dit zijn de personen die krachtens artikel 3 van het Wetboek uitsluitend rijksinwoners zijn. Het n^o 7^o nu dat door de Kamercommissie werd aangenomen, heeft slechts betrekking op de niet-verblijfhouders. In werkelijkheid is het amendement een zuiver formeel voorstel, want het ontwerp strekt op dit punt alleen om de toepassingsfeer te verruimen tot de roerende voorheffing en de indieners van het amendement raken hieraan niet (zie hierna het amendement op artikel 60).

De huidige tekst van artikel 11, n^o 4^o, van het Wetboek, die het resultaat is van de coördinatie van de wetten van vóór 1962, bevat ook een vergissing die te wijten is aan de omstandigheid dat de vroegere wetten geen onderscheid maakten tussen verblijfhouders en niet-verblijfhouders; het amendement zet dit recht.

D'autre part, les sommes payées aux associés non actifs dans les sociétés de personnes ne sont pas considérées comme des revenus de capitaux investis à partir du moment où la société a opté pour l'assujettissement de ses bénéfices à l'impôt des personnes physiques.

La rédaction proposée traduit donc plus exactement l'état actuel du droit fiscal belge.

En ce qui concerne le premier amendement le Gouvernement est d'accord. Egalement en ce qui concerne le deuxième amendement dans la mesure où il remplace le 4° de l'article 11 C.I.R. mais pas pour ce qui concerne la suppression du 7° de l'article 11.

En effet, contrairement à ce que pense l'auteur de l'amendement, le texte que le Gouvernement propose d'insérer à l'article 11 C.I.R. sous un 7° ne concerne pas les non-résidents mais bien les résidents, qui encaissent des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers dont le débiteur est non-résident (personne physique ou société) mais dont l'origine n'est pas à proprement parler étrangère, parce qu'il s'agit d'intérêts, de redevances, etc., qui sont imputés sur les résultats d'établissements dont le débiteur dispose en Belgique.

Les revenus de l'espèce encaissés par les non-résidents — en Belgique ou à l'étranger — sont visés à l'article 140, § 2, 2°, C.I.R. au même titre que les revenus d'origine purement étrangère encaissés en Belgique par des non-résidents.

En bref, les nouvelles dispositions que le Gouvernement propose d'insérer à l'article 11 C.I.R. sous un 7° et à l'article 164, alinéa 1^{er}, sous le 5°, sont nécessaires pour assurer, sans aucune possibilité de discussion, la perception du précompte mobilier à charge de débiteurs non-résidents en raison des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers qui grèvent les résultats de leurs établissements belges.

**

L'article 1^{er} ainsi amendé a été adopté à l'unanimité.

Article 3.

Adopté à l'unanimité.

Article 6.

Un membre dépose l'amendement ci-après :

Remplacer cet article par le texte suivant :

« A l'article 25, § 1^{er} du même Code :

» a) les mots « qui ont en Belgique leur siège de direction ou d'administration et » sont supprimés;

» b) il est ajouté un alinéa supplémentaire à la fin du § 1^{er} : « Pour l'application de cette disposition, les sociétés commerciales constituées sans acte écrit sont considérées comme dénuées de la personnalité juridique. »

Bovendien worden de sommen betaald aan niet-werkende vennoten van personenvennootschappen, niet beschouwd als inkomsten van belegde kapitalen vanaf het ogenblik dat de vennootschap de belasting van haar winsten in de personenbelasting heeft gekozen.

De voorgestelde tekst geeft dus nauwkeuriger de huidige stand van het Belgische belastingrecht weer.

Voor wat het eerste amendement betreft, is de Regering akkoord. Eveneens voor wat het tweede amendement aangaat in de mate dat het het 4° van artikel 11 W.I.B. vervangt maar niet voor wat het opheffen van 7° van artikel 11 W.I.B. betreft.

Inderdaad, in tegenstelling met hetgeen de auteur van het amendement denkt, betreft de tekst welke de Regering voorstelt aan artikel 11 W.I.B. onder 7° toe te voegen, niet de niet-verblijfhouders maar wel de verblijfhouders die inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen incasseren die verschuldigd zijn door een niet-verblijfhouder (natuurlijke persoon of vennootschap) maar die eigenlijk niet uit buitenlandse bronnen komen, aangezien de interesten, royalty's enz., in kwestie worden toegerekend op de uitkomsten van inrichtingen waarover de schuldenaar in België beschikt.

Dergelijke inkomsten die — in België of in het buitenland — door niet-verblijfhouders worden geïncasseerd, vallen onder artikel 140, § 2, 2°, W.I.B., zoals de inkomsten van zuiver buitenlandse oorsprong welke in België door niet-verblijfhouders worden geïnd.

Kortom, de nieuwe bepalingen welke de Regering voorstelt in artikel 11 W.I.B. onder een 7°, en in artikel 164, eerste lid, onder een 5°, op te nemen, zijn noodzakelijk om zonder enige mogelijkheid tot betwisting de roerende voorheffing ten laste van niet-verblijfhouders te kunnen heffen over inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen die op de uitkomsten van hun Belgische inrichtingen drukken.

**

Het aldus geamendeerd artikel 1 werd eenparig aangenomen.

Artikel 3.

Met algemeenschap van stemmen aangenomen.

Artikel 6.

Een lid dient volgend amendement in :

De tekst van dit artikel vervangen als volgt :

« In artikel 25, § 1, van hetzelfde Wetboek :

» a) vervallen de woorden « die in België hun zetel van bestuur of beheer hebben en »;

» b) wordt § 1 aangevuld met een lid, luidende : « Voor de toepassing van deze bepaling worden de handelsvennootschappen, opgericht zonder schriftelijke akte, geacht geen rechtspersoonlijkheid te bezitten. »

Justification. — Par son arrêt du 19 mai 1968 (*Pasicrisie* 1968, p. 1078, et les conclusions de M. Ganshof van der Meersch), la Cour de Cassation a décidé que s'il est vrai que la société en nom collectif doit, à peine de nullité, être constatée par écrit, le législateur a attribué un caractère relatif à cette nullité : celle-ci ne peut être opposée aux tiers par les associés et entre associés, elle n'opère qu'à dater de la demande tendant à la faire prononcer.

Entre les associés, la société existe donc aussi longtemps qu'il n'y a pas demande de nullité.

Il s'ensuit que les associations sans personnalité juridique ne comprennent pas les sociétés en nom collectif dotées de la personnalité juridique, mais susceptibles d'être annulées dans les conditions prévues par l'article 4 de la loi sur les sociétés commerciales.

Toutefois, l'Administration des Contributions persiste à traiter les sociétés constituées sans acte écrit comme des sociétés dénuées de la personnalité juridique (Commentaires C.I.R., art. 25/5, 1°, et 94/3, 2°).

En vue d'éviter les controverses sur ce point, il nous paraît opportun de consacrer par un texte légal le point de vue de l'Administration.

Le Gouvernement est d'accord sur le principe de l'amendement mais se demande s'il est bien nécessaire de compléter l'article 25 C.I.R. sur un point qui jusqu'ici n'a jamais donné lieu à des litiges fiscaux.

En outre, convient-il d'encombrer le C.I.R. de dispositions qui ne concerneraient qu'un nombre infime de contribuables?

Si la Commission est d'avis d'adopter l'amendement, le texte de l'article 6 du projet devrait être remplacé comme suit :

« A l'article 25, § 1^{er}, du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

» 1° les mots « qui ont en Belgique leur siège de direction ou d'administration et » sont supprimés;

» 2° il est complété par un second alinéa rédigé comme suit : « Pour l'application de l'alinéa précédent, les sociétés commerciales irrégulièrement constituées sont considérées comme données de la personnalité juridique ». »

Un membre fait observer qu'il doit être bien entendu qu'en visant les sociétés commerciales « irrégulièrement constituées », il ne s'agit que des irrégularités entraînant la nullité de la société commerciale en vertu de l'article 4 de la loi sur les sociétés. Ainsi, si une société anonyme ou une société coopérative était constituée par 6 associés, elle serait sans doute irrégulière mais comme cette irrégularité n'entraîne pas la nullité de la société mais seulement la responsabilité des fondateurs, la société sera évidemment soumise à l'impôt des sociétés. D'autre part, si la société est nulle pour le motif qu'elle poursuivrait par exemple un but illi-

Verantwoording. — In zijn arrest van 19 mei 1968 (*Pasicrisie* 1968, blz. 1078, en de conclusies van de h. Ganshof van der Meersch) heeft het Hof van Cassatie beslist dat, ofschoon de vennootschap onder gemeenschappelijke naam op straffe van nietigheid bij geschrift moet worden vastgesteld, de wetgever toch een betrekkelijk karakter aan die nietigheid heeft gegeven : deze kan niet aan derden worden tegengeworpen door vennoten en tussen vennoten, en zij werkt slechts met ingang van de dag waarop het verzoek om ze te doen uitspreken is ingediend.

Tussen de vennoten bestaat de vennootschap dus zolang als er geen vordering tot nietigheid voorhanden is.

Hieruit volgt dat de vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid niet omvatten de vennootschappen onder firma met rechtspersoonlijkheid, die echter kan worden teniet gedaan onder de voorwaarden bepaald door artikel 4 van de wet op de handelsvennootschappen.

Het Bestuur van de Belastingen blijft de vennootschappen die zonder geschrift zijn opgericht, evenwel behandelen als vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid (Commentaar I.B., art. 25/5, 1°, en 94/3, 2°).

Om meningsverschillen over dit punt te voorkomen lijkt het ons wenselijk het standpunt van het Bestuur in een wettekst te bekrachtigen.

De Regering gaat akkoord met het principe zelf van het amendement, maar vraagt zich af of het wel nodig is artikel 25 W.I.B. aan te vullen op een punt dat tot nog toe nooit aanleiding gaf tot fiscale betwistingen.

Is het bovendien aangewezen het W.I.B. aan te vullen met bepalingen die slechts een gering aantal belastingplichtigen betreffen ?

Indien de Commissie van oordeel is dat het amendement moet worden aangenomen, zou de tekst van artikel 6 van het ontwerp moeten worden vervangen als volgt :

« In artikel 25, § 1, van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

» 1° de woorden « in België hun zetel van bestuur of beheer hebben en » vervallen;

» 2° een tweede lid wordt toegevoegd, luidend als volgt : « Voor de toepassing van het vorige lid wordt beschouwd dat onregelmatig opgerichte handelsvennootschappen geen rechtspersoonlijkheid hebben ». »

Een lid merkt op dat de woorden « onregelmatig opgerichte handelsvennootschappen » alleen bedoeld zijn voor het geval dat de onregelmatigheden de nietigheid van de handelsvennootschap tot gevolg hebben krachtens artikel 4 van de wet op de vennootschappen. Indien een naamloze vennootschap of een coöperatie bijvoorbeeld opgericht is door zes vennoten, zou ze ongetwijfeld onregelmatig zijn, maar aangezien deze onregelmatigheid niet de nietigheid van de vennootschap tot gevolg heeft maar alleen de verantwoordelijkheid van de stichters in het gedrang brengt, zal de vennootschap natuurlijk onderworpen zijn aan de vennoot-

mité, elle restera soumise à l'impôt des sociétés tant que sa nullité n'aura pas été prononcée en justice et le texte proposé ne peut donc être relatif à cette hypothèse.

Le Gouvernement se rallie à cette façon de voir.

L'article 6 ainsi amendé est adopté.

*
**

Article 49bis (nouveau).

Un membre dépose un amendement tendant à insérer un article 49bis (nouveau) libellé comme suit :

« A l'article 139 du même Code, le 2° est remplacé par le texte suivant :

» 2° les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques, dotés de la personnalité juridique, qui n'ont pas en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration, ainsi que les Etats étrangers ou leurs subdivisions politiques. »

Justification. — D'après la nouvelle rédaction proposée par l'article 6 du projet, l'article 25, § 1^{er}, du Code s'applique désormais aux habitants du Royaume qui sont membres d'une association sans personnalité juridique ayant son siège de direction ou d'administration à l'étranger.

Mais le cas des non-résidents qui font partie de telles associations (exemple : « partners » d'une firme étrangère d'experts-comptables ayant un établissement en Belgique) est bien plus fréquent, et devrait être résolu de même.

Ceci nécessite un amendement à l'article 139, dont le texte actuel traite les associations étrangères dénuées de la personnalité juridique comme des entités au point de vue fiscal (C.I.R., art. 139/18), ce qui peut donner lieu à des difficultés inextricables lorsqu'il s'agit de recouvrer l'impôt à charge de l'association sans personnalité juridique.

Cet amendement a été retiré par son auteur à la demande du Ministre qui a fait valoir que, si l'on devait admettre la taxation séparée à l'impôt des non-résidents de chacun des associés visés dans l'amendement, on en arriverait à renoncer purement et simplement à toute taxation des bénéfices ou profits recueillis par les associations susvisées dans la mesure où ces bénéfices ou profits sont attribués à ces associés.

Articles 12, 20 et 21.

Adoptés à l'unanimité.

Article 60 (partim).

Un membre dépose l'amendement ci-après :

Remplacer le 1° de cet article par le texte suivant :

schapsbelasting. Aan de andere kan zou de vennootschap, indien zij nietig is omdat zij bijvoorbeeld een ongeoorloofd doel nastreeft, onderworpen blijven aan de vennootschapsbelasting zolang haar nietigheid niet door het gerecht is uitgesproken en de voorgestelde tekst kan dus slechts betrekking hebben op dat geval.

De Regering treedt deze zienswijze bij.

Het aldus geamendeerd artikel 6 werd eenparig aangenomen.

*
**

Artikel 49bis (nieuw).

Een lid dient een amendement in om een nieuw artikel 49bis in te voegen, luidende :

« In artikel 139 van hetzelfde Wetboek wordt het nr. 2° vervangen als volgt :

» 2° om het even welke vennootschappen, verenigingen, instellingen of organen met rechtspersoonlijkheid, die hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer niet in België hebben, alsmede de vreemde Staten of hun politieke onderverdelingen. »

Verantwoording. — Volgens de nieuwe redactie voorgesteld door artikel 6 van het ontwerp, vindt artikel 25, § 1, van het Wetboek voortaan toepassing op de rijksinwoners die lid zijn van een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid welke haar zetel van bestuur of beheer in het buitenland heeft.

Maar het geval van de niet-verblijfhouders die deel uitmaken van dergelijke verenigingen (voorbeeld : « partners » van een buitenlandse firma van accountants met een inrichting in België) komt veel vaker voor en zou op dezelfde manier moeten worden opgelost.

Daarvoor is een amendement op artikel 139 nodig, waarvan de huidige tekst de buitenlandse verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid behandelt als entiteiten uit fiscaal oogpunt (W.I.B., art. 139/18), wat tot onontwarbare moeilijkheden zou kunnen aanleiding geven, wanneer het erom gaat de belasting in te vorderen ten laste van de vereniging zonder rechtspersoonlijkheid.

Dit amendement werd door de indiener ervan ingetrokken op verzoek van de Minister die liet gelden dat, zo men de afzonderlijke taxatie in de belasting der niet-verblijfhouders moest aanvaarden, van ieder van de in het amendement beoogde partners, men, in de meeste gevallen, er zou toe komen eenvoudigweg elke taxatie te verzaken van de door de verenigingen behaalde winsten of baten, in de mate dat deze winsten of baten aan deze partners toekomen.

Artikelen 12, 20 en 21.

Eenparig aangenomen.

Artikel 60 (partim).

Een lid legt volgend amendement neer :

Het nr. 1° van dit artikel vervangen als volgt :

« 1° l'alinéa 1^{er}, 5°, de l'article 164 du Code est remplacé comme suit :

» 5° les contribuables visés à l'article 139, en ce qui concerne les revenus d'obligations, de créances quelconques, de dépôts d'argent et les produits visés à l'art. 11, 5°, dans la mesure où ces revenus et produits sont imputés sur les résultats d'établissements dont ces contribuables disposent en Belgique. »

Justification. — L'amendement à cet article du projet est corrélatif à l'amendement proposé à l'article 1^{er} du projet.

A la lumière de ce qui a été dit précédemment au sujet de l'article 1^{er}, l'auteur retire son amendement.

Articles 17bis (nouveau), 27bis (nouveau) et 61.

Un membre propose les amendements suivants :

« Article 17bis (nouveau). — Insérer un article 17bis (nouveau), libellé comme suit :

» A l'article 50, 1°, du Code, les mots : « et le précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu en violation de l'article 165 » sont supprimés. »

« Article 27bis (nouveau). — Insérer un article 27bis (nouveau), libellé comme suit :

» A l'article 109, 1°, du Code, les mots « et le précompte mobilier éventuellement supporté par le débiteur du revenu en violation de l'article 165 » sont supprimés. »

« Article 61. — Remplacer le texte de cet article par la disposition suivante :

» L'article 165 du Code est remplacé par la disposition suivante : « Sauf convention contraire, les redevables visés à l'article 164, al. 1^{er}, doivent retenir sur les revenus imposables le précompte y afférent ». »

Justification. — Avant la réforme fiscale de 1962, il était courant, dans les emprunts, de stipuler que la taxe mobilière sur les intérêts serait prise en charge par l'emprunteur (clause dite d'intérêt net). En ce cas, pour déterminer la base de la taxe mobilière, il fallait évidemment reconstituer le montant brut correspondant à l'intérêt net stipulé (en vertu d'une disposition des lois coordonnées reproduite à l'art. 172 du Code).

D'autre part, sous le régime antérieur à la réforme fiscale, le taux de la taxe mobilière différait suivant que celle-ci était prise en charge ou non par le débiteur des revenus.

« 1° het eerste lid, 5°, van artikel 164 van het Wetboek wordt vervangen als volgt :

» 5° de in artikel 139 bedoelde belastingplichtigen, uit hoofde van de in artikel 11, 5°, bedoelde opbrengsten en inkomsten uit obligaties, uit enigerlei schuldvordering, uit gelddeposito's, voor zover die inkomsten en opbrengsten worden verrekend op de uitkomsten van de inrichtingen waarover die belastingplichtigen in België beschikken. »

Verantwoording. — Het amendement op dit artikel van het ontwerp hangt samen met het amendement op artikel 1 van het ontwerp.

In het licht van hetgeen hiervoor gezegd werd over artikel 1, trekt de indiener zijn amendement in.

Artikelen 17bis (nieuw), 27bis (nieuw) en 61.

Een lid stelt volgende amendementen voor :

« Artikel 17bis (nieuw). — Een artikel 17bis (nieuw) invoegen luidende :

» In artikel 50, 1°, van het Wetboek, vervallen de woorden : « en de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen heeft gedragen met miskenning van artikel 165 ». »

« Artikel 27bis (nieuw). — Een artikel 27bis (nieuw) invoegen luidende :

» In artikel 109, 1°, van het Wetboek vervallen de woorden « alsmede van de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen eventueel heeft gedragen met miskenning van artikel 165 ». »

« Artikel 61. — Dit artikel vervangen als volgt :

» Artikel 165 van het Wetboek wordt vervangen als volgt : « Zover niet anders is bedongen, moeten de in artikel 164, eerste lid, bedoelde belastingsschuldigen van de belastingsschuldigen van de belastbare inkomsten de desbetreffende voorheffing inhouden ». »

Verantwoording. — Vóór de belastinghervorming van 1962 was het gebruikelijk in de leningen te bepalen dat de mobiliënbelasting op de interest te dragen was door de lener (zgn. clause van de netto-interest). In dit geval moest men, ter vaststelling van de grondslag van de mobiliënbelasting, het bruto bedrag waarmee de vastgestelde netto-interest overeenstemde opnieuw samenstellen (op grond van een bepaling van de gecoördineerde wetten, overgenomen in art. 172 van het Wetboek).

Vóór de belastinghervorming verschilde het tarief van de mobiliënbelasting bovendien al naar gelang deze al dan niet gedragen werd door degene die de inkomsten verschuldigd was.

La loi du 20 novembre 1962 a aboli, à juste titre, toute différence de taux de la retenue à la source suivant que celle-ci est ou non prise en charge par le débiteur des revenus : cette discrimination dans les taux était, en effet, dépourvue de tout fondement rationnel.

Toutefois, pour des raisons qui n'ont jamais été expliquées, la loi du 20 novembre 1962 a, en outre, introduit la disposition qui forme actuellement l'article 165 du Code : « les redevables (du précompte mobilier) doivent retenir sur les revenus imposables le précompte y afférent et ce nonobstant toute convention contraire ».

A s'en tenir aux termes de cette disposition, il semblerait que la convention par laquelle le débiteur des revenus prend en charge le précompte mobilier doive être considérée comme nulle (voir en ce sens, Van Fraeyenhoven, étude publiée dans la *Revue fiscale* de 1966, pp. 156 et suivantes).

Cette interprétation a toutefois été écartée par la Cour de Cassation dans son arrêt du 24 décembre 1968 (*Journal pratique de droit fiscal*, 1969, p. 64), mais cet arrêt soulève une autre question : que signifie alors l'article 165 du Code ?

Il semble bien que, dans l'état actuel des textes, l'article 165 n'ait d'autre rôle que d'expliquer l'étrange pénalité prévue par les articles 50, 3°, et 109, 1°, du Code, suivant lesquels « le précompte mobilier éventuellement supporté par le débiteur du revenu en violation de l'article 165 » n'est pas déductible des revenus imposables du débiteur, bien qu'il fasse partie de l'intérêt stipulé.

Au point de vue de la déduction du précompte au titre de charge professionnelle, le régime actuel est donc le suivant :

a) si l'emprunteur s'engage simplement à payer un intérêt de 100, il doit retenir le précompte mobilier de 20 et payer au créancier le solde 80 et l'emprunteur peut déduire, au titre de dépenses professionnelles, le montant total de l'intérêt brut convenu, c'est-à-dire 100;

b) si au contraire l'emprunteur s'est engagé à payer un intérêt net de précompte de 80, il devra également payer au fisc un précompte mobilier de 20 (calculé au taux de 25 p.c. du net, en vertu de l'art. 172 du Code) et il ne pourra déduire que 80 au titre de charges professionnelles.

On n'aperçoit pas la justification de cette sanction.

Celles-ci est du reste sans effet en ce qui concerne les dividendes décrétés par une société anonyme, car à la différence des intérêts, les dividendes, y compris le précompte mobilier, font partie du bénéfice imposable et ne constituent pas des dépenses déductibles (voir sur ce point : Kirkpatrick, « L'imposition des revenus des sociétés », n° 23).

Pourquoi pénalise-t-on la stipulation d'un intérêt net de précompte, et non la stipulation d'un dividende net de précompte ?

De la loi du 20 novembre 1962 a aboli, à juste titre, toute différence de taux de la retenue à la source suivant que celle-ci est ou non prise en charge par le débiteur des revenus : cette discrimination dans les taux était, en effet, dépourvue de tout fondement rationnel.

Toutefois, pour des raisons qui n'ont jamais été expliquées, la loi du 20 novembre 1962 a, en outre, introduit la disposition qui forme actuellement l'article 165 du Code : « les redevables (du précompte mobilier) doivent retenir sur les revenus imposables le précompte y afférent et ce nonobstant toute convention contraire ».

A s'en tenir aux termes de cette disposition, il semblerait que la convention par laquelle le débiteur des revenus prend en charge le précompte mobilier doive être considérée comme nulle (voir en ce sens, Van Fraeyenhoven, étude publiée dans la *Revue fiscale* de 1966, pp. 156 et suivantes).

Cette interprétation a toutefois été écartée par la Cour de Cassation dans son arrêt du 24 décembre 1968 (*Journal pratique de droit fiscal*, 1969, p. 64), mais cet arrêt soulève une autre question : que signifie alors l'article 165 du Code ?

Il semble bien que, dans l'état actuel des textes, l'article 165 n'ait d'autre rôle que d'expliquer l'étrange pénalité prévue par les articles 50, 3°, et 109, 1°, du Code, suivant lesquels « le précompte mobilier éventuellement supporté par le débiteur du revenu en violation de l'article 165 » n'est pas déductible des revenus imposables du débiteur, bien qu'il fasse partie de l'intérêt stipulé.

Au point de vue de la déduction du précompte au titre de charge professionnelle, le régime actuel est donc le suivant :

a) si l'emprunteur s'engage simplement à payer un intérêt de 100, il doit retenir le précompte mobilier de 20 et payer au créancier le solde 80 et l'emprunteur peut déduire, au titre de dépenses professionnelles, le montant total de l'intérêt brut convenu, c'est-à-dire 100;

b) si au contraire l'emprunteur s'est engagé à payer un intérêt net de précompte de 80, il devra également payer au fisc un précompte mobilier de 20 (calculé au taux de 25 p.c. du net, en vertu de l'art. 172 du Code) et il ne pourra déduire que 80 au titre de charges professionnelles.

On n'aperçoit pas la justification de cette sanction.

Celles-ci est du reste sans effet en ce qui concerne les dividendes décrétés par une société anonyme, car à la différence des intérêts, les dividendes, y compris le précompte mobilier, font partie du bénéfice imposable et ne constituent pas des dépenses déductibles (voir sur ce point : Kirkpatrick, « L'imposition des revenus des sociétés », n° 23).

Pourquoi pénalise-t-on la stipulation d'un intérêt net de précompte, et non la stipulation d'un dividende net de précompte ?

De la wet van 20 november 1962 heeft, terecht, elk verschil in het percentage van de inhouding aan de bron, al naar gelang deze al dan niet gedragen werd door de schuldenaar van de inkomsten, opgeheven : voor deze discriminatie in de tarieven was er namelijk geen enkele gegronde reden.

De wet van 20 november 1962 heeft evenwel, om redenen die nooit werden opgehelderd, de bepaling ingevoerd welke het huidige artikel 165 van het Wetboek vormt : « De belastingsschuldigen (van de roerende voorheffing) moeten op de belastbare inkomsten de voorheffing inhouden, niettegenstaande elk hiermee strijdig beding. »

Volgens deze bepaling zou het beding, luidens hetwelk de schuldenaar van de inkomsten de roerende voorheffing draagt, als nietig moeten beschouwd worden (zie in die zin, Van Fraeyenhoven, studie gepubliceerd in de *Revue fiscale* van 1966, blz. 156 e.v.).

Deze uitleg werd echter van de hand gewezen door het Hof van Cassatie in zijn arrest van 24 december 1968 (*Journal pratique de droit fiscal*, 1969, blz. 64), maar dit arrest roept een andere vraag op : wat betekent dan artikel 165 van het Wetboek ?

Het lijkt wel zo dat het huidige artikel 165 geen ander doel heeft dan de vreemde sanctie te verklaren die gesteld is in de artikelen 50, 3°, en 109, 1°, van het Wetboek, volgens welke « de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen eventueel heeft gedragen met miskenning van artikel 165 » niet aftrekbaar is van de belastbare inkomsten van de schuldenaar, hoewel zij deel uitmaakt van de bedongen interest.

Inzake de aftrek van de voorheffing als bedrijfslast is het huidige stelsel dus als volgt :

a) indien de lener zich eenvoudig verbindt een intrest van 100 te betalen moet hij de roerende voorheffing van 20 inhouden en aan de schuldeiser het saldo van 80 betalen; de lener kan het totaal bedrag van de bedongen bruto-interest, d.w.z. 100, als bedrijfslast aftrekken;

b) indien de lener zich daarentegen verbonden heeft een vrij van voorheffing zijnde interest van 80 te betalen, moet hij aan de fiscus eveneens een roerende voorheffing van 20 betalen (berekend tegen het tarief van 25 pct. van de netto-interest, op grond van artikel 172 van het Wetboek) en zal hij, zoals in het geval a) het totale bedrag van 100 uitgeven; hij zal echter slechts 80 als bedrijfslast kunnen aftrekken.

Het is niet duidelijk hoe deze sanctie zich laat verantwoorden.

Deze sanctie heeft overigens geen vat op de dividenden die door een naamloze vennootschap worden uitgekeerd want, in tegenstelling tot de interest, maken de dividenden, met inbegrip van de roerende voorheffing, deel uit van de belastbare winst en vormen geen aftrekbare uitgaven (zie in dit verband Kirkpatrick, *L'imposition des revenus des sociétés*, n° 23).

Waarom legt men op een interest vrij van voorheffing een zwaardere belasting dan op een dividend vrij van voorheffing ?

Enfin, dernière observation : nonobstant l'article 165 du Code, l'Etat continue à stipuler les loyers nets dans les baux de chasse qu'il conclut sur les propriétés domaniales, car la sanction des articles 50, 3°, et 109, 1°, ne lui est évidemment pas applicable. Dans ce cas, l'article 165 du Code est donc lettre morte.

L'amendement proposé a pour but de supprimer la règle incompréhensible de l'article 165 et, corrélativement, les sanctions injustifiées prévues dans les articles 50, 3°, et 109, 1°.

Grâce à cet amendement, il sera à nouveau possible, comme par le passé, de stipuler, dans les conditions des emprunts, un intérêt net de précompte, tout comme il reste possible, sous le régime actuel, de décréter, dans les sociétés anonymes, un dividende net de précompte.

Position du Gouvernement.

Le Gouvernement appelle l'attention de la Commission sur les considérations suivantes :

1° La réforme des impôts sur les revenus à laquelle il a été procédé par la loi du 20 novembre 1962, reposait sur deux principes de base : l'instauration d'un impôt unique sur le revenu global de chaque personne physique ou morale et la perception, dans toute la mesure du possible, de cet impôt unique par voie de précompte.

Cela signifie que le précompte mobilier, qui constitue exclusivement une modalité de paiement de l'impôt dû par le bénéficiaire des revenus soumis à ce précompte, ne peut constituer en aucune manière un impôt supporté par le débiteur de ces revenus, mais doit être regardé comme un acompte que le bénéficiaire des mêmes revenus paie à valoir sur son impôt global.

Le fait que le débiteur doit retenir le précompte mobilier sur les revenus mobiliers qui y sont soumis ne peut manifestement constituer aucune entrave à la liberté qu'ont les parties en cause de convenir, du débiteur ou du bénéficiaire des revenus, doit effectivement supporter la charge du précompte mobilier qui s'y rapporte ce qui ne peut être écarté par la convention entre les parties, c'est l'obligation qui incombe au débiteur de verser le précompte mobilier au Trésor à la décharge de son créancier.

2° a) Le régime proposé par l'amendement n'aurait vraisemblablement qu'une incidence mineure sur les émissions publiques intérieures. En effet, il serait étonnant — et cela constituerait d'ailleurs une erreur du point de vue psychologique — que les personnes morales soient tentées d'émettre des emprunts dont le taux d'intérêt net serait inférieur de 20 p.c. au taux d'intérêt facial d'autres emprunts. D'un autre côté, l'émetteur courrait le risque de voir ses charges financières aggravées à l'occasion d'une majoration du taux du précompte mobilier. L'inverse est certes vrai, mais cela paraît moins vraisemblable dans le cadre de l'harmonisation européenne.

b) La nouvelle disposition proposée peut certes présenter un certain intérêt pour les « émissions privées » sur le marché

Tenslotte een laatste opmerking : ondanks artikel 165 van het Wetboek blijft de Staat netto-pachtbedragen bedingen in de jachtovereenkomsten die hij afsluit voor de domeingodeuren want hij ontkomt natuurlijk aan de sanctie van de artikelen 50, 3°, en 109, 1°. In dat geval blijft artikel 165 van het Wetboek bijgevolg een dode letter.

Het voorgestelde amendement heeft ten doel de onbegrijpelijke regel van artikel 165 te doen vervallen en, in samenhang daarmee, de onverantwoorde sancties in de artikelen 50, 3° en 109, 1°.

Dank zij dit amendement zal het weer zoals vroeger mogelijk worden om in de leningvoorwaarden een interest vrij van voorheffing te bedingen, evenals het onder de huidige regeling mogelijk blijft een dividend vrij van voorheffing te bedingen in naamloze vennootschappen.

Standpunt van de Regering.

De Regering brengt de volgende beschouwingen onder de aandacht van de Commissie :

1° De door de wet van 20 november 1962 ingevoerde hervorming van de inkomstenbelasting berustte op twee hoofdbeginselen : het invoeren van een enkele belasting op het globale inkomen van iedere natuurlijke of rechtspersoon en het zoveel mogelijk innen van deze enige belasting bij wege van voorheffingen.

Dit betekent dat de roerende voorheffing, die slechts een betalingsmodaliteit is van de door de genietder der inkomsten verschuldigde belasting, geenszins een door de schuldenaar gedragen belasting mag vormen maar wel als een voorschot die de genietder op zijn globale belasting betaalt.

Het feit dat de schuldenaar de roerende voorheffing moet inhouden op de belastbare roerende inkomsten mag natuurlijk geen hinderpaal zijn voor de vrijheid van de partijen om overeen te komen wie van de schuldenaar of van de genietder der inkomsten, de erop betrekking hebbende roerende voorheffing effectief zal dragen; wat door de overeenkomst onder partijen niet kan worden gewijzigd is de verplichting van de schuldenaar om de roerende voorheffing aan de Schatkist te storten ter ontlasting van zijn schuldeiser.

2° a) De door de auteurs van het amendement voorgestelde regeling zal weinig praktische terugslag hebben op de openbare emissies in het binnenland. Inderdaad, het zou verwonderlijk zijn — en psychologisch een vergissing — dat rechtspersonen ertoe zouden worden verleid tot uitgaven tegen een netto rentevoet die 20 pct. lager zou liggen dan de faciale rentevoeten van andere leningen. Anderzijds zou de emittent het risico lopen zijn financiële lasten te zien oplopen bij een verhoging van het voorheffingstarief. Het omgekeerde is ook waar, maar minder waarschijnlijk in het kader van de communautaire eenmaking.

b) Bij « privé-leningen » op de binnenlandse markt kan de voorgestelde bepaling wel een zeker nut hebben. Maar het is

intérieur. Mais il est de fait que ces émissions privées n'ont qu'une importance relativement limitée et la question se pose donc de savoir s'il est bien indiqué, pour faciliter le règlement de quelques cas, d'énervier un des principes de base de notre système fiscal.

c) En réalité, l'aménagement proposé par les auteurs des amendements peut être intéressant pour les personnes morales belges qui concluent les emprunts « privés » à l'étranger, là où le prêteur exige un intérêt net.

3° En ce qui concerne l'incidence que l'extension de la clause « précompte à charge du débiteur » pourrait avoir sur les conditions du marché, on peut raisonnablement craindre que la dualité des régimes (avec ou sans précompte) ne conduise à une augmentation des taux d'intérêt bruts.

En conclusion, le Gouvernement demande, eu égard à ces considérations, de ne pas adopter les amendements présentés et ce, d'autant plus que ces amendements, s'ils devaient être adoptés tels quels, auraient comme conséquences (sans doute non voulues par les signataires) :

— d'une part, de relever indirectement la limite actuelle prévue à l'article 50, 1°, C.I.R. en matière de déduction des sommes payées au titre de revenus d'obligations, de prêts, etc.;

— d'autre part, de faire échapper à l'application de l'impôt des sociétés le précompte mobilier afférent aux dividendes ou revenus de capitaux investis, lorsqu'il est pris en charge par la société distributrice.



Les amendements sont rejetés par 7 voix contre 2 et 2 abstentions.

L'article 61 est adopté par 7 voix contre 2 et 2 abstentions.

Articles 62, 63, 64, 1°, 65, 66, 73, 77 et 82.

Ces articles sont adoptés par 8 voix et 3 abstentions.

Article 84.

Cet article est adopté à l'unanimité.

F. Divers.

Les articles 49, 55 et 57 sont adoptés à l'unanimité.

L'article 86 est adopté par 5 voix et 1 abstention.



L'ensemble du projet de loi amendé a été adopté par 8 voix contre 4 et 2 abstentions.

Le présent rapport a été adopté à l'unanimité des voix.

Le Rapporteur,
A. VLERICK.

Le Président,
J. MAES.

een feit dat dergelijke privé-leningen een relatief beperkt belang hebben en de vraag is of het in die omstandigheden wel verantwoord is voor enkele gevallen één van de basisprincipes van ons fiscaal stelsel in het gedrang te brengen.

c) In werkelijkheid kan de door de indieners van de amendementen voorgestelde aanpassing wel nuttig zijn voor Belgische rechtspersonen die privé-leningen afsluiten in het buitenland, daar waar de buitenlandse geldschietster contractueel een netto interest eist.

3° Voor wat betreft de invloed welke een eventuele uitbreiding van de clausule « voorheffing ten laste van de schuldenaar », op de marktvoorwaarden kan hebben, kan gevreesd worden dat de dualiteit tussen de twee regimes (met of zonder voorheffing) tot een stijging van de bruto-rentevoet zou kunnen leiden.

Tot besluit vraagt de Regering, gelet op die overwegingen, de voorgestelde amendementen niet aan te nemen, temeer dat, mochten zij toch als zodanig worden aangenomen, die amendementen tot gevolg zouden hebben (wat ongetwijfeld door de ondertekenaars niet is beoogd) :

— enerzijds, een onrechtstreekse verhoging van de huidige grens van artikel 50, 1°, W.I.B. met betrekking tot de aftrok van bedragen die als inkomsten uit obligaties, leningen, enz., worden betaald;

— anderzijds, het achterwege blijven van de vennootschapsbelasting over de roerende voorheffing op dividend en of inkomsten van belegde kapitalen ingeval de roerende voorheffing door de uitkerende vennootschap ten laste wordt genomen.



De amendementen werden verworpen met 7 stemmen tegen 2 bij 2 onthoudingen.

Het artikel 61 werd aangenomen met 7 stemmen tegen 2 bij 2 onthoudingen.

Artikelen 62, 63, 64, 1°, 65, 66, 73, 77 en 82.

Deze artikelen werden aangenomen met 8 stemmen bij 3 onthoudingen.

Artikel 84.

Dit artikel werd eenparig aangenomen.

F. Diversen.

De artikelen 49, 55 en 57 werden eenparig aangenomen.

Artikel 86 werd aangenomen met 5 stemmen bij 1 onthouding.



Het geheel van het geamendeerd ontwerp van wet werd aangenomen met 8 stemmen tegen 4 bij 2 onthoudingen.

Dit verslag werd met eenparigheid van stemmen goedgekeurd.

De Verslaggever,
A. VLERICK.

De Voorzitter,
J. MAES.

ANNEXE I.

Tableau synoptique du régime des plus-values afférentes à des avoirs affectés à l'exercice d'une activité professionnelle indépendante.

I. Plus-values réalisées ou exprimées au cours de l'exercice de l'activité professionnelle (1).

A. Plus-values exprimées mais non réalisées.

— sur des matières premières, produits ou marchandises (y compris les immeubles bâtis ou non bâtis acquis par des marchands de biens en vue de la revente ou non, affectés par ceux-ci, sans interruption pendant toute la période de détention, à l'exercice de leur activité professionnelle);	Bénéfices proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun.
— sur d'autres avoirs affectés à l'exercice de l'activité professionnelle (9).	Immunité illimitée, (in)conditionnelle (19) mais provisoire (13).

B. Plus-values résultant de la cession, de l'apport, de la vente ou de l'aliénation volontaire.

1. D'immeubles non bâtis :

— par des contribuables autres que les « marchands de biens » (2);	Immunité (il)limitée (10), (in)conditionnelle (19) et définitive (2bis).
— par des « marchands de biens » (2) :	
— immeubles de 5 ans au moins (3);	Bénéfices proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun.
— immeubles de plus de 5 ans;	
a) non acquis en vue de la revente et affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle;	Immunité (in)conditionnelle (19) et définitive de la quotité monétaire (4); taxation distincte de la quotité excédentaire (5).
b) acquis en vue de la revente ou non affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle.	Bénéfices proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun (17).

2. D'immeubles bâtis :

— de 5 ans au moins (3);	Bénéfices ou profits proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun.
— de plus de 5 ans :	
— par des contribuables autres que les « marchands de biens »;	Immunité (in)conditionnelle (19) et définitive de la quotité monétaire (4); taxation distincte de la quotité excédentaire (5).
a) immeubles non acquis en vue de la revente et affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle;	Idem.

BIJLAGE I.

Samenvattende tabel van het stelsel der meerwaarden op activa gebruikt voor het uitoefenen van een zelfstandige beroepswerkzaamheid.

I. Tijdens het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid verwezenlijkte of uitgedrukte meerwaarden (1).

A. Uitgedrukte, niet-verwezenlijkte meerwaarden

— op grondstoffen, produkten of koopwaren (met inbegrip van de gebouwde of ongebouwde onroerende goederen verkregen door vastgoedhandelaars met het oog op wederverkoop of door dezen niet ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid);	Eigenlijke winsten of baten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht.
— op andere activa gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid (9).	Onbeperkte, (on)voorwaardelijke (19) maar voorlopige vrijstelling (13).

B Meerwaarden ten gevolge van afstand, inbreng, verkoop of vrijwillige vervreemding.

1. Van ongebouwde onroerende goederen :

— door andere belastingplichtigen dan vastgoedhandelaars (2);	(On)beperkte (10), (on)voorwaardelijke (19) en definitieve vrijstelling (2bis).
— door vastgoedhandelaars (2) :	
— onroerende goederen van 5 jaar of minder (3);	Eigenlijke winsten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht.
— onroerende goederen van meer dan 5 jaar :	
a) niet verkregen met het oog op wederverkoop en ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid;	(On)voorwaardelijke (19) en definitieve vrijstelling van het monetaire gedeelte (4); afzonderlijke aanslag van het meerdere gedeelte (5).
b) verkregen met het oog op wederverkoop of niet ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid.	Eigenlijke winsten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht (17).

2. Van gebouwde onroerende goederen :

— van 5 jaar of minder (3);	Eigenlijke winsten of baten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht.
— van meer dan 5 jaar :	
— door andere belastingplichtigen dan vastgoedhandelaars;	(On)voorwaardelijke (19) en definitieve vrijstelling van het monetaire gedeelte (4); afzonderlijke aanslag van het meerdere gedeelte (5).
— door vastgoedhandelaars;	
a) onroerende goederen niet verkregen met het oog op wederverkoop en ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid;	Idem.

b) immeubles acquis en vue de la revente ou non affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle.	Bénéfices proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun.	b) verkregen met het oog op wederverkoop of niet ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid.	Eigenlijke winsten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht.
3. D'outillage et de participations et valeurs de portefeuille : — de 5 ans au moins; — de plus de 5 ans.	Bénéfices ou profits proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun. Immunité (in)conditionnelle (19) et définitive de la quotité monétaire (4); taxation distincte de la quotité excédentaire (5).	3. Van outillering, deelnemingen of portefeuillewaarden : — van 5 jaar of minder (3); — van meer dan 5 jaar.	Eigenlijke winsten of baten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht. (On)voorwaardelijke (19) en definitieve vrijstelling van het monetaire gedeelte (4); afzonderlijke aanslag van het meerdere gedeelte (5).
4. D'autres éléments d'actif corporels ou incorporels.	Bénéfices ou profits proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun.	4. Van andere lichamelijke of onlichamelijke activa.	Eigenlijke winsten of baten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht.

C. Plus-values résultant du remboursement ou de l'échange d'actions ou de parts de capitaux engagés ou de capitaux investis.

1. Actions ou parts soit remboursées à l'occasion du partage total ou partiel de l'avoir social de la société émettrice, soit rachetées par cette société :		C. Meerwaarden die voortkomen van de terugbetaling of de ruil van aandelen of van delen van aangewende kapitalen of van belegde kapitalen.	
a) lorsque cette société est une société belge (application de l'article 116, 118 ou 120, C.I.R.) dont l'actionnaire est :	Immunité illimitée, inconditionnelle et définitive (6). Bénéfices proprement dits déductibles au titre de « revenus définitivement taxés ».	1. Aandelen of delen, terugbetaald naar aanleiding van de gehele of de gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen van de emitterende vennootschap, of door die vennootschap ingekocht :	
— une personne physique; — une société;		a) wanneer die vennootschap een Belgische vennootschap is (toepassing van de art. 116, 118 of 120, W.I.B.) en de aandeelhouder is :	Onbeperkte, onvoorwaardelijke en definitieve vrijstelling (6). Eigenlijke winsten, aftrekbaar als « definitief belaste inkomsten ».
b) lorsque cette société est une société étrangère : — actions ou parts de 5 ans ou moins (3); — actions ou parts de plus de 5 ans.	Bénéfices ou profits proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun. Immunité (in)conditionnelle (19) et définitive de la quotité monétaire (4); taxation distincte de la quotité excédentaire (5) (6).	b) wanneer die vennootschap een buitenlandse vennootschap is : — aandelen of delen van 5 jaar of minder (3); — aandelen of delen van meer dan 5 jaar.	Eigenlijke winsten of baten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht. (On)voorwaardelijke (19) en definitieve vrijstelling van het monetaire gedeelte (4); afzonderlijke aanslag van het meerdere gedeelte (5), (6).
2. Actions ou parts échangées à l'occasion de la fusion, scission ou transformation de la société émettrice ou de la dissolution de celle-ci sans partage de l'avoir social (réunion de toutes les actions ou parts en une seule main) :		2. Aandelen of delen, geruild naar aanleiding van de fusie, splitsing, of omvorming van de emitterende vennootschap of van de ontbinding daarvan zonder verdeling van het maatschappelijk vermogen (vereniging van alle aandelen in één hand) :	
a) lorsque cette société est une société belge : — et lorsque, cette opération n'a pas été opérée en exemption d'impôt (application de l'art. 118, 120 ou 123, § 1 ^{er} , 1 ^o à 3 ^o , C.I.R.) et que l'actionnaire est :	Immunité illimitée, inconditionnelle et définitive (7).	a) wanneer die vennootschap een Belgische vennootschap is en : — wanneer die verrichting niet onder vrijstelling van belasting werd uitgevoerd (toepassing van art. 118, 120 of 123, § 1, 1 ^o tot 3 ^o , W.I.B.) en de aandeelhouder is :	Onbeperkte, onvoorwaardelijke en definitieve vrijstelling (7).
— une personne physique;		— een natuurlijke persoon;	

— une société; — et lorsque cette opération a été opérée en exemption d'impôt (application de l'art. 124, C.I.R.); b) lorsque cette société est une société d'un autre Etat membre des Communautés européennes et que la fusion, scission ou transformation a été effectuée en exemption d'impôt dans cet Etat; c) lorsque cette société est une société non visée aux lettres a) et b) ci-dessus : — actions ou parts de 5 ans ou moins (3); — actions ou parts de plus de 5 ans.	Bénéfices proprement dits déductibles au titre de « revenus définitivement taxés ». Immunité illimitée et (in)conditionnelle (19), mais provisoire (7). Immunité illimitée et (in)conditionnelle (19), mais provisoire (7). Bénéfices ou profits proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun. Immunité (in)conditionnelle (19) et définitive de la quotité monétaire (4); taxation distincte de la quotité excédentaire (5) (6).	— een vennootschap; — wanneer die verrichting onder vrijstelling van belasting werd uitgevoerd (toepassing van art. 124, W.I.B.); b) wanneer die vennootschap een vennootschap is van een andere Lid-Staat van Europese gemeenschappen en de fusie, splitsing, of omvorming in die Staat onder vrijstelling van belasting werd uitgevoerd; c) wanneer die vennootschap een niet sub a) of b) bedoelde vennootschap is : — aandelen of delen van 5 jaar of minder (3); — aandelen of delen van meer dan 5 jaar.	Eigenlijke winst, aftrekbaar als « definitief belaste inkomsten ». Onbeperkte, (on)voorwaardelijke (19), doch voorlopige vrijstelling (7). Onbeperkte, (on)voorwaardelijke (19), doch voorlopige vrijstelling (7). Eigenlijke winsten of baten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht. (On)voorwaardelijke (19) en definitieve vrijstelling van het monetaire gedeelte (4); afzonderlijke aanslag van het meerdere gedeelte (5), (6).
--	---	--	--

D. Plus-values résultant d'indemnités perçues (8) du chef de sinistres (9), expropriation, etc. ayant atteint :

— Dans le chef de contribuables autres que les « marchands de biens » (2) : 1. des matières premières, produits et marchandises; 2. l'équipement professionnel d'entreprises agricoles ou des immeubles non bâtis; 3. d'autres éléments. — Dans le chef des « marchands de biens » (2) : 1. des immeubles non acquis en vue de la revente et affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle et autres éléments d'actif non visés sous 2; 2. des immeubles acquis en vue de la revente ou non affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle : — immeubles non bâtis de plus de 5 ans (11); — autre immeubles.	Bénéfices ou profits proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun. Immunité illimitée, (in)conditionnelle et définitive (19). Immunité illimitée, mais conditionnelle et définitive (12). Immunité illimitée, mais conditionnelle (21). Bénéfices proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun (17). Bénéfices proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun.	— Voor andere belastingplichtigen dan « vastgoedhandelaars » (2) : 1. grondstoffen, produkten en koopwaren : 2. bedrijfsuitrusting van landbouwnedernemingen of ongebouwde onroerende goederen; 3. andere activa. — Voor « vastgoedhandelaars » (2) : 1. onroerende goederen niet verkregen met het oog op wederverkoop en ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en andere sub 2 niet bedoelde activa; 2. onroerende goederen verkregen met het oog op wederverkoop of niet ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid : — ongebouwde goederen van meer dan 5 jaar (11); — andere goederen.	D. Meerwaarden die voortkomen van vergoedingen ontvangen (8) uit hoofde van schadegevallen (9), onteigeningen, enz., in verband met : Eigenlijke winsten of baten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht. Onbeperkte, (on)voorwaardelijke en definitieve vrijstelling (19). Onbeperkte, doch voorwaardelijke vrijstelling (12). Onbeperkte, doch voorwaardelijke vrijstelling (21). Eigenlijke winsten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht (17). Eigenlijke winsten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht.
--	---	---	---

II. Plus-values réalisées ou constatées concomitamment ou postérieurement à la cessation de l'activité professionnelle (1), (9), (14).

A. Plus-values réalisées à l'occasion de la cession, vente ou aliénation volontaire d'avoirs, ou constatées dans un acte quelconque et afférentes à :

1. Des immeubles non bâtis :	
— de contribuables autres que des « marchands de biens » (2);	Immunité illimitée, inconditionnelle et définitive (2bis) (15).
— de « marchands de biens » (2);	
a) immeubles non acquis en vue de la revente et affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle;	Immunité inconditionnelle et définitive de la quotité monétaire (4), taxation distincte de la quotité excédentaire (16) (15).
b) immeubles acquis en vue de la revente ou non affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle par des	
— personnes physiques :	
— immeubles de plus de 5 ans (11);	Bénéfices proprement dits, taxables distinctement (16), (17)
— immeubles de 5 ans ou moins;	
— sociétés :	
— immeubles de plus de 5 ans (11);	Bénéfices proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun (17).
— immeubles de 5 ans ou moins.	Bénéfices proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun.
2. Des immeubles bâtis :	
— de contribuables autres que des « marchands de biens » (2);	Immunité inconditionnelle et définitive de la quotité monétaire (4); taxation distincte de la quotité excédentaire (16), (15).
— de « marchands de biens » (2);	
a) immeubles non acquis en vue de la revente et affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle;	Immunité inconditionnelle et définitive de la quotité monétaire (4); taxation distincte de la quotité excédentaire (16), (15).
b) immeubles acquis en vue de la revente ou non affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle :	
— personnes physiques;	
— sociétés.	Bénéfices proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun.
3. Des matières premières, produits et marchandises.	Bénéfices proprement dits, taxables distinctement (16), (15).
4. D'autres éléments d'actif.	Immunité inconditionnelle et définitive de la quotité monétaire (4); taxation distincte de la quotité excédentaire (16), (15).

II. Meerwaarden verwezenlijkt of vastgesteld op het ogenblik van of na de stopzetting van de beroepswerkzaamheid (1), (9), (14).

A. Meerwaarden verwezenlijkt ter gelegenheid van de afstand, verkoop of vrijwillige vervreemding van activa of vastgesteld in enigerlei akte en betrekking hebbend op :

1. Ongebouwde onroerende goederen :		
— van andere belastingsplichtigen dan vastgoedhandelaars (2);		Onbeperkte, onvoorwaardelijke en definitieve vrijstelling (2 bis) (15).
— van vastgoedhandelaars (2);		
a) niet verkregen met het oog op wederverkoop en ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid;		Onvoorwaardelijke en definitieve vrijstelling van het monetaire gedeelte (4); afzonderlijke aanslag van het meerdere gedeelte (16) (15).
b) verkregen met het oog op de wederverkoop of niet ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid :		
— door natuurlijke personen :		Eigenlijke winsten, afzonderlijk belastbaar (16) (17).
— goederen van méér dan 5 jaar (11);		Eigenlijke winsten, afzonderlijk belastbaar (16).
— goederen van 5 jaar of minder;		
— door vennootschappen :		Eigenlijke winsten, belastbaar volgens het stelsel van gemeen recht (17).
— goederen van meer dan 5 jaar (11);		Eigenlijke winsten, belastbaar volgens het gemeen recht.
— goederen van 5 jaar of minder.		
2. Gebouwde onroerende goederen :		
— van andere belastingplichtigen dan vastgoedhandelaars (2);		Onvoorwaardelijke en definitieve vrijstelling van het monetaire gedeelte (4); afzonderlijke aanslag van het meerdere gedeelte (16) (15).
— van vastgoedhandelaars (2);		
a) niet verkregen met het oog op de wederverkoop en ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid :		Onvoorwaardelijke en definitieve vrijstelling van het monetaire gedeelte (4); afzonderlijke aanslag van het meerdere gedeelte (16) (15).
— door natuurlijke personen;		Eigenlijk winsten, afzonderlijk belastbaar (16).
— door vennootschappen.		Eigenlijke winsten, belastbaar volgens het stelsel van gemeen recht.
3. Grondstoffen, produkten of koopwaren.		Eigenlijke winsten, afzonderlijk belastbaar (16) (15).
4. Andere activa.		Onvoorwaardelijke en definitieve vrijstelling van het monetaire gedeelte (4); Afzonderlijke aanslag van het meerdere gedeelte (16) (15).

B. Plus-values résultant de l'apport d'une ou de plusieurs branches d'activité.

1. L'apport est effectué dans les conditions prévues aux articles 10 à 13 de l'arrêté royal d'exécution du C.I.R.

2. L'apport n'est pas effectué dans ces conditions.

Immunité illimitée et inconditionnelle, mais provisoire.

Immunité ou taxation suivant les distinctions prévues sub A, l'apport étant considéré comme une réalisation volontaire des éléments d'actif apportés.

C. Plus-values résultant d'indemnités perçues (8) du chef de sinistres (9), expropriations, etc., ayant atteint :

— Dans le chef de contribuables autres que les « marchands de biens » (2) :

1. des matières premières, produits ou marchandises;

Bénéfices ou profits proprement dits, taxables distinctement (16), (15).

2. l'équipement professionnel d'entreprises agricoles ou des immeubles non bâtis;

Immunité illimitée, inconditionnelle et définitive (15).

3. d'autres éléments d'actif.

— Dans le chef des « marchands de biens » (2) :

1. des immeubles non acquis en vue de la revente et affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle et autres éléments d'actif non visés sous 2;

Immunité illimitée, mais conditionnelle (18), (16), (15).

2. des immeubles acquis en vue de la revente ou non affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle :

— par des personnes physiques :
— immeubles non bâtis de plus de 5 ans (11);

Bénéfices proprement dits, taxables distinctement (16).

— autres immeubles;

Bénéfices proprement dits, taxables distinctement (16).

— par des sociétés :

— immeubles non bâtis de 5 ans (11);

Bénéfices proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun (17).

— autres immeubles.

Bénéfices proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun.

RENVOIS.

(1) On ne perdra pas de vue que dans les cas où une exploitation industrielle, commerciale, etc., ou une profession libérale, etc., comporte plusieurs branches d'activité bien distinctes, les plus-values réalisées ou exprimées à l'occasion de la cessation complète et définitive d'une ou plusieurs de ces branches d'activité sur les éléments affectés à l'exercice de cette ou de ces branches d'activité, son considérées comme des plus-values obtenues ou constatées concomitamment ou postérieurement à la cessation complète et définitive de l'exercice de l'activité professionnelle (voir art. 32, C. I. R. et titre II du tableau ci-avant).

B. Meerwaarden die voortkomen van de inbreng van één of meer takken van werkzaamheid.

1. De inbreng gebeurt onder de voorwaarden bepaald in de artikelen 10 tot 13 van het koninklijk besluit van het W.I.B.

2. De inbreng gebeurt niet onder die voorwaarden.

Onbeperkte, onvoorwaardelijke, doch voorlopige vrijstelling.

Vrijstelling of aanslag volgens het sub A gemaakte onderscheid, daar de inbreng als een vrijwillige vervreemding van de ingebrachte activa wordt aangezien.

C. Meerwaarden die voortkomen van vergoedingen ontvangen (8) uit hoofde van schadegevallen (9), onteigeningen, enz., in verband met :

— Voor andere belastingplichtigen dan vastgoedhandelaars (2);

1. grondstoffen, produkten en koopwaren;

Eigenlijke winsten of baten die afzonderlijk worden belast (16) (15).

2. Bedrijfsuitrusting van landbouwendernemingen of ongebouwde onroerende goederen.

Onbeperkte, onvoorwaardelijke en definitieve vrijstelling (15).

3. Andere activa.

— voor « vastgoedhandelaars » (2).

1. Onroerende goederen niet verkregen met het oog op wederverkoop en ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid, en andere sub. 2 niet bedoelde activa.

Onbeperkte, doch voorwaardelijke vrijstelling (18), (16), (15).

2. Onroerende goederen verkregen met het oog op wederverkoop of niet ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid :

— door natuurlijke personen;
— ongebouwde onroerende goederen van meer dan 5 jaar (11);

Eigenlijke winsten, afzonderlijk belastbaar (16).

— andere onroerende goederen;

Eigenlijke winsten, afzonderlijk belastbaar (16).

— door vennootschappen :

— ongebouwde onroerende goederen van meer dan 5 jaar (11);

Eigenlijke winsten, belastbaar volgens het stelsel van gemeen recht (17).

— andere onroerende goederen;

Eigenlijke winsten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht.

VERWIJZINGEN.

(1) Als een industriële of handelonderneming, enz., of een vrij beroep, enz., meerdere wel onderscheiden bedrijfstakken omvat, verlieze men niet uit het oog dat de ter gelegenheid van de volledige en definitieve stopzetting van één of meer van die takken van werkzaamheid verwezenlijkte of uitgedrukte meerwaarden op voor het uitoefenen van die tak of takken gebruikte activa, worden beschouwd als op het ogenblik van of na de volledige en definitieve stopzetting van de beroepswerkzaamheid behaalde of vastgestelde meerwaarden (zie art. 32, W. I. B., en titel II van de tabel hierboven).

(2) Par « marchands de biens », on vise les contribuables dont l'activité professionnelle porte sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles (voir art. 34, § 1^{er}, 3^e, C.I.R.). Les « contribuables autres que les marchands de biens » sont ceux qui sont visés à l'article 34, § 1^{er}, 2^e, C.I.R., c'est-à-dire ceux dont l'activité professionnelle ne porte pas sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles.

(2bis) Cette immunité ne préjudicie pas à la taxation éventuelle de ces plus-values au titre de revenus divers visés à l'article 67, 7^e, C.I.R.

(3) Eléments de 5 ans ou moins = éléments qui, au moment de la réalisation de la plus-value, n'étaient pas affectés à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de cinq ans.

(4) Pour la détermination de la quotité monétaire, voir article 34, § 2, C.I.R.

(5) Application de l'article 93, § 1^{er}, 2^e, a (sauf, bien entendu, si le régime de droit commun — globalisation pure et simple — est plus favorable) et de l'article 130, C.I.R.

(6) En cas de partage total ou partiel de l'avoir social de la société émettrice (liquidation pure et simple ou retrait d'un associé et remboursement des actions ou parts), ou en cas de rachat par la société émettrice de ses propres actions, l'actionnaire ou associé, personne physique, est libéré définitivement de tout impôt en raison de la plus-value qu'il réalise à l'occasion du remboursement ou de la vente de ses actions ou parts lorsque la société émettrice est une société belge.

Dans les mêmes éventualités, le régime des plus-values réalisées de plein gré (voir 1, B, du tableau) est applicable lorsqu'il s'agit d'actions ou parts de sociétés étrangères.

(7) En cas de fusion, scission, transformation ou dissolution sans partage de l'avoir social, les plus-values que les actionnaires ou associés de la société absorbée, fusionnée, transformée ou dissoute expriment dans leurs comptes ou inventaires, à l'occasion de l'échange de leurs actions ou parts dans cette société contre des actions ou parts de la société absorbante ou de la nouvelle société ou contre les avoirs de la société dissoute constituent :

a) des plus-values réalisées, lorsque la fusion ou transformation n'a pas été opérée en exemption d'impôt ou lorsque la société dissoute sans partage de l'avoir social est une société belge; comme en cas de liquidation pure et simple et de remboursement des actions ou parts (voir renvoi 6), l'actionnaire ou associé, personne physique, est libéré définitivement de tout impôt en raison de la plus-value exprimée au moment de l'échange, pour autant bien entendu que les actions ou parts ou les avoirs reçus en échange ne soient pas comptabilisés pour une valeur supérieure à celle qui a été envisagée pour la détermination du boni éventuel de liquidation soumis à la cotisation spéciale à l'I. Soc. dans le chef de la société absorbée, fusionnée, transformée ou dissoute (lorsque l'actionnaire ou associé réalisera ultérieurement les actions ou parts ou les avoirs reçus en échange, ces éléments seront censés avoir été acquis à la date de l'échange, pour la valeur à laquelle ils auront été comptabilisés à ce moment sous la réserve formulée ci-avant);

b) des plus-values censées non réalisées, lorsque l'absorption, fusion ou transformation a été opérée en exemption d'impôt conformément à l'article 124 C.I.R. ou lorsque la société absorbée, fusionnée, transformée ou dissoute est une société étrangère; l'immunité de ces plus-values n'est que provisoire, en ce sens que quand l'actionnaire ou associé réalisera ultérieurement les actions ou parts ou les avoirs reçus en échange, ces éléments seront censés avoir été acquis à la date d'acquisition des actions ou parts échangées, pour la valeur d'investissement ou de revient de ces actions ou parts (la plus-value réalisée et, éventuellement, sa quotité monétaire immunisée seront déterminées comme si l'échange n'avait pas eu lieu).

(2) Onder « vastgoedhandelaars » verstaat men de belastingplichtigen wier beroepswerkzaamheid bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen (zie art. 34, § 1, 3^e, W.I.B.). De « andere belastingplichtigen dan vastgoedhandelaars » zijn die bedoeld in artikel 34, § 1, 2^e, W.I.B., d.w.z. de belastingplichtigen wier beroepswerkzaamheid niet bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen.

(2bis) Deze vrijstelling doet geen afbreuk aan de eventuele aanslag van deze meerwaarden als diverse inkomsten bedoeld in artikel 67, 7^e, W.I.B.

(3) Bestanddelen van 5 jaar of minder = bestanddelen die, op het ogenblik van de verwezenlijking van de meerwaarden, niet sedert meer dan 5 jaar voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid waren gebruikt.

(4) Voor de vaststelling van het monetaire gedeelte, zie artikel 34, § 2, W.I.B.

(5) Toepassing van artikel 93, § 1, 2^e, a), (behalve, natuurlijk, wanneer het stelsel van het gemeen recht — gewone globalisatie — voordeliger uitvalt) of van artikel 130 W.I.B.

(6) Zo de emitterende vennootschap die haar maatschappelijk vermogen geheel of gedeeltelijk verdeelt (gewone vereffening of uittreding van een vennoot en terugbetaling van de aandelen of delen), of haar eigen aandelen inkoopt, een Belgische vennootschap is, is de aandeelhouder of vennoot-natuurlijke persoon definitief vrijgesteld van elke belasting uit hoofde van de meerwaarde die hij ter gelegenheid van de terugbetaling of de verkoop van zijn aandelen of delen verwezenlijkt.

Wanneer het om aandelen of delen van een buitenlandse vennootschap gaat, dient, in dezelfde eventualiteiten, het stelsel van de vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden te worden toegepast (zie 1, B, van de tabel).

(7) In geval van fusie, splitsing, omvorming of ontbinding zonder verdeling van het maatschappelijk vermogen, worden de meerwaarden die de aandeelhouders of vennoten van de opgeslorpte, gefusioneerde, gesplitste, omgevormde of ontbonden vennootschap in hun rekeningen of inventarissen uitdrukken naar aanleiding van de ruil van hun aandelen of delen in die vennootschap tegen aandelen of delen van de opslorpde of van de nieuwe vennootschap of tegen de activa van de ontbonden vennootschap, vormen :

a) verwezenlijkte meerwaarden, wanneer de fusie, splitsing of omvorming niet met vrijstelling van belasting werd uitgevoerd of wanneer de vennootschap die zonder verdeling van haar maatschappelijk vermogen ontbonden wordt, een Belgische vennootschap is; zoals bij de gewone vereffening en terugbetaling van aandelen of delen (zie verwijzing 6), is de aandeelhouder of vennoot — natuurlijke persoon — definitief van elke belasting vrijgesteld uit hoofde van de meerwaarde die hij op het ogenblik van de ruil heeft uitgedrukt, in de mate, natuurlijk, dat de in ruil ontvangen aandelen, delen of activa niet werden geboekt voor een hogere waarde dan die welke werd in aanmerking genomen voor de vaststelling van de eventuele ten name van de gefusioneerde, gesplitste, omgevormde of ontbonden vennootschap aan de speciale aanslag in de vennootschapsbelasting onderworpen liquidatiebonus (wanneer de aandeelhouder of vennoot de in ruil ontvangen aandelen, delen of activa, later tegeldegemaakt, worden die activa, mits het hierboven gemaakte voorbehoud, geacht verkregen te zijn op het ogenblik van de ruil en voor de waarde waartegen zij op dat ogenblik werden geboekt);

b) niet-verwezenlijkt geachte meerwaarden, wanneer de fusie, splitsing of omvorming met vrijstelling van belasting werd uitgevoerd, overeenkomstig artikel 124, W.I.B. of wanneer de gefusioneerde, gesplitste, omgevormde of ontbonden vennootschap een buitenlandse vennootschap is; de vrijstelling van die meerwaarden is slechts voorlopig, in deze zin dat bij latere verwezenlijking door de aandeelhouder of vennoot van de in ruil ontvangen aandelen, delen of activa, deze elementen geacht worden aangeschaft te zijn op het ogenblik van de verwerving van de omgeruilde aandelen of delen en tegen de aanschaffingswaarde of de kostprijs van deze laatste (de verwezenlijkte meerwaarde en, eventueel, het vrijgestelde monetaire gedeelte ervan, worden vastgesteld alsof er geen ruil had plaatsgehad).

(8) Les plus-values afférentes à des éléments sinistrés, expropriés, etc., sont censées réalisées à la date de perception de l'indemnité dont elles résultent.

(9) Les plus-values résultant d'indemnités de réparation des dommages de guerre sont considérées comme des plus-values non réalisées.

(10) Immunité illimitée pour les personnes physiques; pour les sociétés, immunité limitée à la quotité monétaire, mais seulement pour les plus-values afférentes à des immeubles qui étaient affectés à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de cinq ans lors de leur réalisation.

(11) En l'occurrence, il suffit que les immeubles non bâtis, au moment de leur aliénation, étaient détenus depuis plus de cinq ans par le contribuable.

(12) L'immunité est accordée — d'office — pour la période imposable au cours de laquelle l'indemnité est perçue. Elle est maintenue — d'office aussi — pour les deux périodes imposables subséquentes, quelles que soient les circonstances survenues depuis la perception de l'indemnité (cessation définitive et complète de l'activité professionnelle à l'exercice de laquelle les éléments sinistrés, expropriés, etc., étaient affectés; décès du contribuable; etc.).

A l'expiration d'un délai de trois ans prenant cours à la fin de la période imposable pendant laquelle l'indemnité a été perçue, l'immunité devient définitive s'il est établi :

— que le contribuable a rempli une somme égale au montant de l'indemnité en éléments d'actifs corporels ou incorporels (autres que matières premières, produits et marchandises) qu'il a affectés à l'exercice d'une activité professionnelle indépendante (qu'il s'agisse de l'activité à l'exercice de laquelle les éléments sinistrés, expropriés, etc., étaient affectés ou d'une autre activité professionnelle indépendante, même commencée après la perception de l'indemnité);

— que les héritiers ou successibles en ligne directe ou le conjoint du contribuable — qui auraient continué, après la perception de l'indemnité, l'activité à l'exercice de laquelle les éléments sinistrés, expropriés, etc., étaient affectés par le contribuable — ont rempli une somme égale au montant de l'indemnité dans les formes susvisées.

A défaut de emploi dans les formes et délais précités, les plus-values sont — pour la détermination du régime auquel elles sont soumises et éventuellement de leur quotité monétaire — traitées comme des plus-values réalisées à la date de la perception de l'indemnité; elles sont donc soit immunisées définitivement à concurrence de leur quotité monétaire et taxables distinctement à concurrence de leur quotité excédentaire lorsqu'elles se rapportent à des immeubles, de l'outillage ou des participations ou valeurs de portefeuille qui avaient plus de 5 ans d'ancienneté, à la date précitée, soit considérées comme des bénéfices ou profits proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun, lorsqu'elles se rapportent à d'autres avoirs. Mais elles sont considérées comme des bénéfices de la période imposable pendant laquelle le délai de emploi est venu à expiration.

Les sociétés doivent en outre observer les conditions mentionnées au renvoi (19).

(13) Immunité provisoire en ce sens qu'au moment de la réalisation des éléments auxquels les plus-values exprimées se rapportent, celles-ci n'interviennent pas pour la détermination de la valeur fiscale nette de l'élément réalisé et, conséquemment, de la plus-value réalisée (à noter cependant que les plus-values de réévaluation de 1947 peuvent intervenir, elles, pour la détermination de la valeur fiscale nette des éléments réévalués).

(14) A noter que les plus-values afférentes à des biens mobiliers corporels qui ont été affectés d'une manière durable exclusivement à des fins non professionnelles, par leur propriétaire ou par un tiers, entre

(8) De meerwaarden op activa die werden beschadigd, onteigend, enz., worden geacht verwezenlijkt te zijn op de datum van de inning der vergoeding waaruit zij voortvloeien.

(9) De meerwaarden die voortkomen van herstelvergoedingen van oorlogsschade, worden als niet-verwezenlijkte meerwaarden aangezien.

(10) Onbeperkte vrijstelling voor natuurlijke personen; voor vennootschappen is de vrijstelling beperkt tot het monetaire gedeelte indien de ongebouwde onroerende goederen sedert meer dan 5 jaar voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt.

(11) Hier volstaat het dat de ongebouwde onroerende goederen, bij de vervreemding, sedert meer dan vijf jaar in het bezit van de belastingplichtige waren.

(12) De vrijstelling wordt — ambtshalve — toegestaan voor het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de vergoeding wordt geïnd. Ongeacht de omstandigheden die zich sedert de inning van de vergoeding hebben voorgedaan (definitieve en volledige stopzetting van de beroepswerkzaamheid tot het uitoefenen waarvan de activa die werden beschadigd, onteigend, enz., waren gebruikt; overlijden van de belastingplichtige, enz.), wordt de vrijstelling — eveneens ambtshalve — behouden voor de twee volgende belastbare tijdperken.

Bij het verstrijken van een termijn van drie jaar, die aanvangt op het einde van het belastbaar tijdperk gedurende hetwelk de vergoeding werd geïnd, wordt de vrijstelling definitief, indien het vaststaat :

— dat de belastingplichtige in lichamelijke of onlichamelijke activa (andere dan grondstoffen, produkten en koopwaren) die hij tot het uitoefenen van een zelfstandige beroepswerkzaamheid heeft gebruikt (ongeacht of het gaat om de werkzaamheid tot het uitoefenen waarvan de activa die werden beschadigd, onteigend, enz., waren gebruikt of om een andere, zelfs na de inning van de vergoeding aangevangen zelfstandige beroepswerkzaamheid) een som heeft wederbelegd, gelijk aan het bedrag van de vergoeding;

— dat de erfgenamen of erfgerechtigden in rechte linie of de echtgenoot van de belastingplichtige — die, na de inning van de vergoeding, de werkzaamheid hebben voortgezet tot het uitoefenen waarvan de activa die werden beschadigd, onteigend, enz., door de belastingplichtige werden gebruikt — in hierbovenbedoelde vorm een som hebben wederbelegd, gelijk aan het bedrag van de vergoeding.

Bij ontstentenis van wederbelegging in bovenvermelde vorm en binnen bovenvermelde termijn, worden de meerwaarden — met het oog op de bepalingen van het stelsel waaraan zij dienen onderworpen te worden en de eventuele vaststelling van hun monetair gedeelte — behandeld alsof zij op de datum van de inning der vergoeding werden verwezenlijkt; zij worden dus, of wel definitief vrijgesteld ten belope van het monetaire gedeelte en afzonderlijk belast voor het gedeelte wanneer zij betrekking hebben op onroerende goederen, outillering of deelnemingen en portefeuillewaarden, die op voormelde datum meer dan 5 jaar gebruikt waren, of wel beschouwd als eigenlijke winsten of baten die volgens het stelsel van het gemeen recht te belasten zijn, wanneer zij op andere activa betrekking hebben. Maar, zij worden aangezien als winsten van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de wederbeleggingstermijn verstreken is.

Vennootschappen moeten bovendien de in noot 19 opgenomen voorwaarden naleven.

(13) Voorlopige vrijstelling in die zin dat de meerwaarden uitgedrukt op het ogenblik van de tegeldemaking van de activa waarop zij betrekking hebben, niet in aanmerking komen om de fiscale nettowaarden van het te gelde gemaakte bestanddeel, en dienvolgens, van de verwezenlijkte meerwaarden, vast te stellen (er valt nochtans op te merken dat de schattingsmeerwaarden van 1947 wel in aanmerking kunnen worden genomen om de fiscale nettowaarde van de herschatte bestanddelen vast te stellen).

(14) Op te merken dat de meerwaarden op lichamelijke roerende goederen die tussen de datum van stopzetting van de beroepswerkzaamheid (of van de tak van werkzaamheid) tot het uitoefenen waarvan zij

la date de la cessation de l'activité professionnelle (ou de la branche d'activité) à l'exercice de laquelle ces biens étaient affectés et la date de la réalisation ou de la constatation de la plus-value, ne constituent pas des revenus professionnels imposables en principe, dans le chef des personnes physiques.

La même règle s'applique aux plus-values afférentes à des biens immobiliers autres que ceux que des marchands de biens ont acquis en vue de la revente ou qu'ils n'ont pas affectés, sans interruption pendant toute la période de détention, à l'exercice de leur activité professionnelle.

(15) Pour les sociétés, la cessation de l'activité professionnelle est censée être concomitante ou postérieure à la dissolution; dans ce cas, les plus-values en question s'intègrent dans le résultat de liquidation qui sert éventuellement de base au calcul de la cotisation spéciale visée à l'article 118 C.I.R.

(16) Application de l'article 93, § 1^{er}, 2^e, b), C.I.R. (sauf, bien entendu, si le régime de droit commun — globalisation pure et simple — est plus favorable).

(17) Pour déterminer le montant de la plus-value, la valeur d'acquisition du bien immobilier non bâti est augmentée de 5 p.c. par année qui excède la période de 5 ans pendant laquelle le contribuable l'a détenu, avec un maximum de 20 p.c.

(18) Voir renvoi 12, étant entendu toutefois qu'à défaut de emploi dans les formes et délais prévus audit renvoi, les plus-values dont il s'agit sont toujours immunisées à concurrence de leur quotité monétaire déterminée eu égard à la date de la perception de l'indemnité dont elles résultent et taxables distinctement à concurrence de leur quotité excédentaire, qu'elles se rapportent à des éléments incorporels ou à d'autres éléments ayant 5 ans ou moins ou plus de 5 ans à la même date.

(19) Immunité inconditionnelle pour les personnes physiques; dans le chef d'une société, la plus-value n'est immunisée que dans la mesure où elle est portée et maintenue à un compte distinct du passif et où elle ne sert pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques.

werden gebruikt, en de datum van verwezenlijking of van vaststelling der meerwaarden, door de eigenaar of door een derde, op duurzame wijze, niet voor bedrijfsdoeleinden werden gebruikt, voor natuurlijke personen geen in principe belastbare bedrijfsinkomsten zijn.

Dezelfde regel wordt toegepast op meerwaarden op onroerende goederen die vastgoedhandelaars niet hebben verkregen met het oog op wederverkoop of ononderbroken hebben gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid.

(15) Voor vennootschappen wordt ondersteld dat de stopzetting van de beroepswerkzaamheid samenvalt met of voorafgegaan wordt door de ontbinding: eventuele meerwaarden worden opgenomen in het likwidatieresultaat (op likwidatiebonus: bijzondere aanslag ingevolge artikel 118 W.I.B.).

(16) Toepassing van artikel 93, § 1, 2^e, b, W.I.B. (behalve, natuurlijk, wanneer het stelsel van het gemeen recht — gewone globalisatie — voordeliger uitvalt).

(17) Om het bedrag van de meerwaarde te bepalen, wordt de aanschaffingswaarde van het goed verhoogd met 5 pct. voor ieder jaar boven het vijfde dat de belastingplichtige het in zijn bezit heeft gehad, met maximum van 20 pct.

(18) Zie noot 12, met dien verstande nochtans dat, bij gebrek aan wederbelegging in de vorm en onder de voorwaarden bepaald in die verwijzing, de meerwaarden waarvan sprake altijd vrijgesteld zijn ten belope van het monetaire gedeelte — vastgesteld rekening houdend met de datum van de inning der vergoeding waaruit zij voortvloeien — en altijd afzonderlijk belastbaar zijn voor het meerdere gedeelte, ongeacht of zij betrekking hebben op onlichamelijke activa, dan wel op andere activa die op dezelfde datum sedert 5 jaar of minder of sedert meer dan 5 jaar zijn gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid.

(19) Onvoorwaardelijke vrijstelling voor de natuurlijke personen; voor de vennootschappen is de vrijstelling slechts verworven indien de meerwaarden op een of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt zijn en blijven en niet tot grondslag dienen voor de jaarlijkse dotatie van de wettelijke reserve of van enigerlei beloning of toekenning.

ANNEXE II.

Activités du Service d'Enquêtes budgétaires.

L'origine du Service d'Enquêtes budgétaires se trouve à l'arrêté royal du 4 juillet 1966, créant un service spécial d'enquêtes budgétaires. Aux termes de l'article 1^{er} de cet arrêté, le service était créé au sein du Ministère des Finances, mais il était placé sous l'autorité conjointe du Premier Ministre et du Ministre ayant le budget dans ses attributions.

Par l'arrêté royal du 5 mars 1969, le service spécial d'enquêtes budgétaires a été rattaché à l'Administration du budget et du contrôle des dépenses du Ministère des Finances, sous la dénomination de « Service d'Enquêtes budgétaires ».

Le Service d'Enquêtes budgétaires a repris les attributions du service spécial. Il agit soit sur instruction donnée par le comité ministériel ayant la gestion budgétaire dans ses attributions, soit sur instruction conjointe donnée par le Premier Ministre, le Ministre ayant le budget dans ses attributions et le Ministre intéressé. Il fait rapport à ces Ministres sur les résultats de ses investigations.

Depuis sa création (4 juillet 1966) jusqu'à la date de son intégration à l'Administration du budget et du contrôle des dépenses, le service spécial a effectué des enquêtes portant sur les sujets suivants :

- le contrôle par les vérificateurs de l'Education nationale et de la Culture;
- les transports scolaires;
- les services 900 et 906;
- la Protection civile;
- le remembrement des terres agricoles;
- les bâtiments loués par l'Etat dans l'agglomération bruxelloise;
- les services et organismes en liquidation;
- le Fonds des maladies professionnelles;
- les publications interdépartementales;
- la masse d'habillement de l'Administration des Postes;
- le Theater Building d'Anvers;
- les sociétés des transports intercommunaux urbains et la Société des Chemins de fer vicinaux.

Le Service d'Enquêtes budgétaires a rédigé des rapports d'enquêtes sur les questions suivantes :

- les logements construits à Casteau pour le S.H.A.P.E.;
- l'organisation et la gestion de l'Office de la Coopération au développement;

BIJLAGE II.

Werkzaamheden van de Dienst voor Begrotingsenquêtes.

De Dienst voor Begrotingsenquêtes vindt zijn oorsprong in het koninklijk besluit van 4 juli 1966 tot instelling van een bijzondere dienst voor begrotingsenquêtes. Naar luidt van artikel 1 van dat besluit werd de Dienst ingesteld in het Ministerie van Financiën maar stond hij onder het gezamenlijk gezag van de Eerste-Minister en van de Minister tot wiens bevoegdheid de begroting behoort.

Bij koninklijk besluit van 5 maart 1969 werd de bijzondere dienst voor begrotingsenquêtes aan het bestuur van de begroting en van de controle op de uitgaven van het Ministerie van Financiën verbonden onder de benaming « Dienst voor begrotingsenquêtes ».

De Dienst voor Begrotingsenquêtes heeft de bevoegdheid van de bijzondere dienst overgenomen. Hij handelt hetzij op instructie van het ministerieel comité tot wiens bevoegdheid het budgetair beheer behoort, hetzij op gezamenlijke instructie van de Eerste-Minister, de Minister tot wiens bevoegdheid de begroting behoort en de betrokken Minister. Hij brengt aan die Ministers rapport uit over zijn bevindingen.

Sedert zijn oprichting (4 juli 1966) tot de dag waarop hij aan het bestuur van de begroting en van de controle op de uitgaven werd verbonden, heeft de bijzondere dienst een onderzoek ingesteld met betrekking tot :

- de controle door de verificateurs van Nationale Opvoeding en Cultuur;
- het schoolvervoer;
- de diensten 900 en 906;
- de Burgerbescherming;
- de ruilverkaveling van landbouwgronden;
- de gebouwen die door de Staat in de Brusselse agglomeraties worden gehuurd;
- de in vereffening gestelde diensten en lichamen;
- het Fonds voor de beroepsziekten;
- de interdepartementale publicaties;
- het kledingsfonds van het Bestuur der Posterijen;
- het Theatre Building te Antwerpen;
- de maatschappijen voor intercommunaal stadsvervoer en de Nationale maatschappij van buurtspoorwegen.

De Dienst voor Begrotingsenquêtes heeft verslagen opgesteld over de volgende punten :

- de woningen gebouwd ten behoeve van S.H.A.P.E. te Casteau;
- de organisatie en het beheer van de Dienst voor ontwikkelingssamenwerking;

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">— les immeubles de l'Etat sans affectation;— l'acquisition de mobilier et de matériel scolaires;— le Code du Travail;— l'indemnité pour frais de bureau;— les subsides accordés par l'Office de la Coopération au développement;— la réorganisation du contrôle et de la promotion des produits agricoles, horticoles et laitiers belges dans le cadre de la Communauté économique européenne;— le groupe « Palais des Beaux-Arts » de Bruxelles;— les subventions aux théâtres néerlandais;— l'Association internationale de développement rural Outre-Mer;— le plan comptable uniforme à imposer à toutes les personnes ou institutions bénéficiant de subsides alloués à charge du budget de la Culture. | <ul style="list-style-type: none">— de ongebruikte onroerende goederen van de Staat;— de aankoop van schoolmeubelen en -behoeften;— het Wetboek van arbeidsrecht;— de vergoeding toegekend voor kantoorkosten;— subsidies verleend door de Dienst voor ontwikkelings-samenwerking;— de reorganisatie van de controle op en de verbreiding van de Belgische landbouw-, tuinbouw- en zuivelprodukten in het raam van de Europese Economische Gemeenschap;— de groep « Paleis voor Schone Kunsten » te Brussel;— financiële steun aan de Nederlandstalige schouwburgen;— de Internationale vereniging voor plattelandsonwikkeling Overzee;— het eenvormig boekhoudplan voor alle personen en instellingen die financiële steun ten laste van de begroting van Kultuur genieten. |
|--|---|

ANNEXE III.

Régime fiscal des intercommunales mixtes de gaz
ou d'électricité.

I. Régime actuellement en vigueur.

A l'origine, la distribution de l'énergie a été assurée en grande partie par des sociétés privées qui avaient passé avec les communes des contrats de concession pure et simple. Les concessions ont pratiquement disparu alors que la distribution par les intercommunales mixtes n'a cessé de progresser. Les communes et les sociétés privées ont fait usage des dispositions de la loi du 1^{er} mars 1922 qui permet aux communes de s'associer pour des objets d'intérêt communal bien déterminé et autorise la participation de particuliers moyennant approbation par arrêté royal. La gestion technique, administrative, financière et comptable de l'intercommunale est confiée à la société privée qui doit contractuellement l'assurer à prix de revient et à livres ouverts.

Dans son aspect fiscal, la loi du 1^{er} mars 1922 disposait que les sociétés intercommunales étaient exonérées de tous impôts au profit de l'Etat, des provinces et des communes. Les dividendes alloués aux communes et à la société privée associée étaient considérés comme des revenus de fonds publics et soumis à la taxe mobilière au taux de 2 p.c.

La nouvelle législation fiscale applicable à partir de 1962 a prévu à l'article 103 que les sociétés intercommunales régies par la loi du 1^{er} mars 1922 sont imposables uniquement en raison des revenus immobiliers, mobiliers et divers dont elles ont disposé. Par application de l'article 169, le précompte mobilier n'est pas dû sur les dividendes alloués au secteur public. Quant aux dividendes attribués au secteur privé, ils sont en principe frappés du précompte mobilier de 20 p.c. En vertu de l'article 176, ce précompte est cependant ramené à 6 p.c. sur la partie des dividendes qui ne dépasse pas 4 p.c. de la valeur comptable des installations dont l'usage ou la propriété a été apporté à l'intercommunale.

Il y a lieu de noter que l'économie fiscale résultant de l'adoption du système « Intercommunale » n'a pas profité au secteur privé associé.

A cet égard, est sans équivoque la déclaration d'INTERMIXT (association constituée en 1964 à l'initiative du Ministre de l'Intérieur et qui rassemble les administrateurs publics des intercommunales mixtes de gaz et d'électricité) :

« En conclusion, INTERMIXT reconnaît qu'il peut être admis que globalement, pour l'ensemble des intercommu-

BIJLAGE III.

Belastingheffing van de gemengde intercommunalen
voor gas en electriciteit

1. Huidige regeling.

Aanvankelijk geschiedde de energiedistributie grotendeels door particuliere vennootschappen die met de gemeenten kontrakten van eenvoudige concessie hadden gesloten.

Praktisch bestaan er thans geen concessies meer terwijl de distributie door de gemengde intercommunales steeds in stijgende lijn is gegaan. De gemeenten en de particuliere vennootschappen hebben gebruik gemaakt van de bepalingen van de wet van 1 maart 1922 die het de gemeenten mogelijk maakt zich te verenigen met het oog op verwezenlijkingen met een welbepaald gemeentelijk belang en die particulieren machtigt daaraan deel te nemen na goedkeuring bij koninklijk besluit. Het technisch, administratief, financieel en boekhoudkundig beheer van de intercommunales wordt toevertrouwd aan een particuliere vennootschap die zulks bij overeenkomst tegen de kostprijs en met open boeken moet doen.

Inzake belastingen bepaalde de wet van 1 maart 1922 dat de intercommunales van alle belastingen ten behoeve van de Staat, de provinciën en de gemeenten waren vrijgesteld. De dividendten toegekend aan de gemeenten en aan de deelnemende particuliere vennootschappen werden geacht inkomsten van openbare fondsen te zijn en werden aan de mobilienbelasting tegen het tarief van 2 pct. onderworpen.

De nieuwe belastingwetgeving die sinds 1962 van kracht is bepaalt in artikel 103 dat de intercommunale verenigingen welke onder de wet van 1 maart 1922 vallen, uitsluitend belastbaar zijn ter zake van de onroerende, roerende en diverse inkomsten die zij hebben verkregen. Ingevolge artikel 169 is de roerende voorheffing niet verschuldigd op dividendten die aan de openbare sektor worden toegekend. Dividendten die aan de particuliere sector worden uitgedeeld ondergaan in beginsel de roerende voorheffing tegen 20 pct. Ingevolge artikel 176 is de roerende voorheffing evenwel verlaagd tot 6 pct. op het gedeelte van de dividendten dat niet hoger is dan 4 pct. van de boekwaarde van de inrichtingen waarvan het gebruik of de eigendom in de intercommunale werd ingebracht.

Er wordt opgemerkt dat de belastingbesparing die het gevolg is van de « intercommunale » regeling aan de deelnemende particuliere sektor niet is ten goede gekomen.

In verband daarmee laat de verklaring van de INTERMIXT (vereniging opgericht in 1964 op initiatief van de Minister van Binnenlandse Zaken en waarvan de openbare beheerders van de gemengde intercommunales voor gas en electriciteit deel uitmaken) geen twijfel bestaan.

« Tot besluit erkent INTERMIXT dat men mag aannemen dat in globo, voor alle intercommunales, de belasting-

nales, l'économie fiscale résultant du régime des intercommunales mixtes n'a pas bénéficié aux sociétés privées. » (Revue *Intercommunale*, n° 4, septembre 1969, p. 56.)

Cette opinion confirmait l'avis du Comité de Contrôle.

II. Rationalisation du secteur de la distribution de l'énergie.

La création des sociétés intercommunales mixtes de distribution d'énergie, qui desservent actuellement 75 p.c. des usagers en électricité et 80 p.c. en gaz, a été suivie d'une rationalisation du secteur. Celle-ci a été assurée tout d'abord par les sociétés privées elles-mêmes qui ont procédé à d'importantes fusions. Divers organismes de contrôle et de gestion ont ensuite été constitués (Comité de gestion, Comité de contrôle, INTERMIXT). Leur activité s'est traduite notamment par l'élaboration en 1966 de statuts-type applicables tant aux intercommunales propriétaires des installations qu'à celles qui en ont seulement l'usage. Ces statuts-type ont été adoptés par la quasi-totalité des intercommunales d'électricité. Seules les intercommunales dont les statuts d'origine établissaient un régime plus avantageux pour le secteur public n'ont pas modifié ceux-ci (SIBELGAZ - IMEA).

L'article 82 des statuts-type des intercommunales mixtes de distribution d'énergie électrique règle la répartition des bénéfices entre les trois catégories d'associés, à savoir :

- le producteur qui a fait apport notamment de son engagement à fournir l'énergie primaire à un prix déterminé;
- les communes qui ont fait apport de leur droit exclusif d'assurer la distribution de l'énergie sur leur territoire ainsi que de la propriété ou de l'usage des installations qui leur appartenaient;
- la société privée de distribution qui a également fait apport de la propriété ou de l'usage de ses installations ainsi que de ses engagements de financer et de gérer l'intercommunale.

Les bénéfices réalisés par l'intercommunale sont attribués comme suit :

- un premier dividende au producteur;
- un deuxième dividende égal à 8,25 p.c. de la valeur comptable des installations dont l'usage ou la propriété a été apporté à l'intercommunale et revenant à concurrence de :
 - 6,25 p.c. aux apporteurs des installations;
 - 2 p.c. aux communes uniquement, apporteurs ou non d'installations.
- 5 p.c. du solde est porté à un fonds réservé, le restant étant partagé à parts égales entre les communes et la société privée de distribution.

uitsparing ten gevolge van de bijzonder regeling voor de gemengde intercommunales niet aan de particuliere vennootschappen ten goede is gekomen. » (Tijdschrift *Intercommunale* nr. 4, september 1969, blz. 56.)

Die mening sloot aan bij het advies van het Comité van Toezicht.

II. Rationalisatie van de sektor van de energiedistributie.

De oprichting van de gemengde intercommunale verenigingen voor energiebedeling de thans 75 pct. van de gebruikers in electriciteit en 80 pct. in gas bevoorraden, is gevolgd door een rationalisatie van de sektor. In de eerste plaats gebeurde zulks door de particuliere vennootschappen zelf die tot belangrijke fusies overgegaan. Tal van controle- en beheerslichamen zijn nadien opgericht (beheerscomité, Comité voor Toezicht, Intermixt).

Hun werkzaamheden hebben met name geleid tot het opstellen in 1966 van type-statuten voor de intercommunales ongeacht of zij eigenaar van de inrichtingen zijn of hiervan slechts gebruik maken. Die type statuten zijn door praktisch alle electriciteitscommunales aangenomen. Alleen de intercommunales welker statuten van bij de aanvang een gunstige regeling voor de openbare sektor behelsden, hebben aan deze statuten geen wijzigingen gebracht (SIBELGAZ - IMEA).

Artikel 82 van de type-statuten van de gemengde intercommunales voor de elektrische-energiebedeling regelt de verdeling van de winst onder de drie groepen deelgenoten, te weten :

- de voortbrenger die ondermeer de verbintenis primaire energie tegen een bepaalde prijs te leveren, heeft ingebracht;
- de gemeenten die hun alleenrecht inzake energiedistributie op hun grondgebied, alsmede de eigendom of het gebruik van de hen toebehorende inrichtingen, hebben ingebracht;
- de particuliere distributiemaatschappij die eveneens de eigendom of het gebruik van haar inrichtingen, alsmede haar verbintenissen inzake financiering en beheer van de intercommunale heeft ingebracht.

De winst die de intercommunale verwezenlijkt, wordt als volgt toegekend :

- een eerste dividend aan de voortbrenger;
- een tweede dividend gelijk aan 8,25 pct. van de boekwaarde van de inrichtingen waarvan het gebruik of de eigendom in de intercommunale werd ingebracht, en dat gaat ten belope van :
 - 6,25 pct. naar de inbrenger van de inrichtingen;
 - 2 pct. alleen naar de gemeenten die al of niet inrichtingen hebben ingebracht;
 - 5 pct. van het saldo wordt op een speciaal reservefonds geboekt en het overige wordt bij gelijke delen onder de gemeenten en de particuliere verdelingsmaatschappijen verdeeld.

Il y a lieu de noter que, dans certaines intercommunales propriétaires, la société privée de distribution a accepté de céder aux communes associées la moitié des parts qui lui avaient été remises en rémunération de l'apport de la propriété de ses installations. C'est généralement par prélèvement sur la part des bénéfices qui leur reviennent que ces communes paient à la société privée le prix des parts qui leur ont été cédées.

Les statuts-type ont bien entendu été établis compte tenu du régime fiscal en vigueur au moment de leur élaboration et qui a été évoqué ci-avant.

L'article 89 stipule à cet égard que :

« Les présents statuts ont été établis eu égard aux conditions financières, économiques et techniques existant au moment de leur approbation par l'assemblée générale.

» Si ces conditions venaient à être modifiées, les statuts seraient soumis à révision en vue de rétablir l'équilibre ainsi pris en considération.

»

» Dans le cas particulier où les dispositions fiscales applicables au 1^{er} janvier 1966, dans le chef du bénéficiaire, aux dividendes prévus à l'article 82, paragraphe II - 1) et II - 2) des présents statuts viendraient à se modifier et sans préjudice de la procédure prévue par les alinéas suivants et de la décision qui interviendrait en conclusion de cette procédure, il sera, par le seul effet des présents statuts, prélevé sur le solde à répartir, après attribution de chacun de ces dividendes, un montant égal à la différence entre la charge fiscale nouvelle et la charge fiscale antérieure à la modification, en sorte que la rémunération résultant desdits dividendes, sous déduction de la charge fiscale, reste inchangée. »

Par ailleurs, l'article 84 dispose que :

« Les dispositions statutaires régissant l'association de la société de production à l'intercommunale ont été convenues eu égard au régime légal auquel sont assujettis au moment de l'apport, dans le chef de la société de production associée, les revenus perçus par celle-ci en provenance de l'intercommunale, tel qu'il résulte entre autres du Code des impôts sur les revenus, notamment en ses articles 103, 111, 113 et 176.

» Si pour une raison quelconque, ce régime n'était plus applicable à ces revenus ou venait à être modifié, la formule de tarification figurant à l'article 16 fera l'objet d'un examen en vue d'un ajustement, cet ajustement devant tenir compte de l'écart entre la charge fiscale nouvelle et la charge que l'intercommunale et la société de production associée ont eue en vue en contractant, et s'appliquer à la date à laquelle le nouveau régime a pris effet. »

Er wordt opgemerkt dat in sommige intercommunales die eigenaar zijn, de particuliere distributiemaatschappij ermede heeft ingestemd de helft van de aandelen die haar als vergoeding van de eigendomsinbreng van hare installaties werden toegekend, aan de aangesloten gemeenten af te staan. Doorgaans betalen die gemeenten aan de particuliere maatschappij de prijs van de afgestane aandelen met hun aandeel in de winst.

Het is duidelijk dat de type-statuten zijn opgesteld met inachtneming van de alsdan geldende fiscale regeling die hierboven werd uiteengezet.

In dat verband bepaalt artikel 89 :

« De onderhavige statuten werden opgesteld rekening houdende met de financiële, economische en technische voorwaarden op het ogenblik van hun goedkeuring door de algemene vergadering.

» Indien in deze voorwaarden wijzigingen optreden, zouden de statuten aan herziening worden onderworpen, ten einde het evenwicht dat aldus in beschouwing wordt genomen te herstellen.

» ...

» In het bijzonder geval waarin de fiscale beschikkingen toepasselijk op 1 januari 1966, in hoofde van de rechthebbende, op de dividenden voorzien bij artikel 82, paragraaf II-1 en II-2 van onderhavige statuten, moeten veranderd worden, dan zal, onverminderd de procedure voorzien bij de volgende alinea's en de beslissing die zou vallen als besluit van deze procedure, door het uitsluitend effect van onderhavige statuten, van het te verdelen saldo een bedrag worden afgenomen dat, na toekenning van elk van deze dividenden, gelijk is aan het verschil tussen de nieuwe fiscale last en de fiscale last vóór de wijziging, derwijze dat de vergoeding voortvloeiend uit genoemde dividenden, na aftrek van de fiscale last, onveranderd blijft. »

Anderdeels bepaalt artikel 84 :

« De statutaire beschikkingen die de aansluiting regelen van de bij de Intercommunale aangesloten produktiemaatschappij, werden overeengekomen met inachtneming van het wettelijk regime waaraan op het ogenblik van de inbreng, wat de aangesloten produktiemaatschappij betreft, de door deze laatste ontvangen inkomsten afkomstig van de Intercommunale onderworpen zijn, zoals onder andere blijkt uit het Wetboek van de inkomstenbelastingen, inzonderheid bij de artikels 103, 111, 113 en 176.

» Indien, voor de een of andere reden, dit regime niet meer op deze inkomsten van toepassing zou zijn of zou gewijzigd worden, zal de bij artikel 16 voorkomende tarifieringsformule onderzocht worden om aangepast te worden; deze aanpassing moet rekening houden met het verschil tussen de nieuwe fiscale last en de last die de Intercommunale en de aangesloten produktiemaatschappij bij het sluiten van de contracten hadden voorzien; deze aanpassing wordt van toepassing op de datum waarop het nieuw regime in werking getreden is. »

La rationalisation du secteur de la distribution de l'énergie n'est pas arrivée à son terme. Elle figure encore au programme du Gouvernement actuel et le Ministre Simonet, dans une lettre du 24 février 1972 adressée aux organismes constituants du Comité de Contrôle a exposé la position de celui-ci. Il écrit notamment :

« En ce qui concerne la distribution, le Gouvernement considère qu'il faut rationaliser celle-ci en créant des entités de distribution plus larges. Toutefois, il croit qu'il est bon de maintenir les possibilités de concurrence du secteur public pur par rapport au secteur privé, d'une part, d'autre part, d'accentuer la participation du secteur public, associé aux intérêts privés dans le cadre d'intercommunales mixtes, à la gestion de celles-ci. »

Le Ministre s'est fixé comme objectif que cette rationalisation devrait être effectuée avant la fin de l'année.

III. Conséquence d'une modification du régime fiscal actuel.

Il est manifeste que l'assujettissement des intercommunales à l'impôt des sociétés, aux taux de 40 p.c. par exemple, aurait des conséquences financières très graves, tout particulièrement dans le chef des communes associées. Une étude a été effectuée portant sur dix-huit intercommunales d'électricité gérées par une société privée. La répartition bénéficiaire de l'exercice 1971 s'est présentée comme suit :

— Bénéfice à répartir (en millions)	F	2.706,4
— Dividende producteur net	F	551,6
— Rémunération du secteur public		1.037,6
— Rémunération du secteur privé		824,7
— Précompte mobilier		263,4
— Fonds réservé		29,1
	F	2.706,4

La taxation des bénéfices des intercommunales à l'impôt des sociétés à un taux de 40 p.c. aurait pour effet de modifier la répartition bénéficiaire de 1971 de la manière suivante :

— Bénéfice à répartir (en millions)	F	1.624,—
— Dividende producteur net	F	551,6
— Rémunération du secteur public		342,2
— Rémunération du secteur privé		528,1
— Précompte mobilier		199,9
— Fonds réservé		2,2
	F	1.624,—

On constate donc que, si le dividende producteur est maintenu, la rémunération du secteur public accuse une diminution de 67 p.c. et celle du secteur privé de 36 p.c. Dans 13 intercommunales sur 18, le premier dividende de

De rationalisation van de bedrijfstak van de energiedistributie is nog niet ten einde. Zij is nog ingeschreven in het programma van de huidige Regering en Minister Simonet heeft in een brief van 24 februari 1972 aan de lichamen die van het Controlecomité deel uitmaken, de positie van dit Comité uiteengezet. Hij schreef onder meer :

Inzake distributie is de Regering van oordeel dat rationalisatie door het oprichten van ruimere distributieëenheden geboden is. Zij acht het evenwel nuttig, eensdeels, dat de concurrentiemogelijkheden tussen de loutere overheidssector en de particuliere sector behouden blijven en dat, anderdeels, aan de deelneming van de overheidssector in het beheer van de gemengde intercommunales, waarin de particuliere belangen en de overheidssector elkaar terugvinden, meer gewicht zou worden verleend. »

De Minister heeft zich ten doel gesteld die rationalisatie vóór het einde van het jaar door te voeren.

III. Gevolgen van een wijziging van de huidige regeling inzake belastingen.

Mochten de intercommunales aan de vennootschapsbelasting tegen een tarief van, bij voorbeeld, 40 pct. worden onderworpen, dan zou zulks zeer zware financiële gevolgen hebben, voornamelijk voor de aangesloten gemeenten. Aan achttien intercommunales voor electriciteit die door een particuliere maatschappij worden beheerd, is een studie gewijd. De winstverdeling van het boekjaar 1971 vertoonde het volgende beeld :

— Te verdelen winst (in miljoenen)	F	2.706,4
— Nettodividend aan producent	F	551,6
— Vergoeding overheidssector		1.037,6
— Vergoeding particuliere sector		824,7
— Roerende voorheffing		263,4
— Voorbehouden fonds		29,1
	F	2.706,4

Indien over de winst van de intercommunales vennootschapsbelasting tegen 40 pct. zou worden geheven, dan zou de winstverdeling van 1971 als volgt daardoor worden gewijzigd :

— Te verdelen winst (in miljoen)	F	1.624,—
— Netto dividend aan producent	F	551,6
— Vergoeding overheidssector		342,2
— Vergoeding particuliere sector		528,1
— Roerende voorheffing		199,9
— Voorbehouden fonds		2,2
	F	1.624,—

Men stelt dus vast dat het dividende aan de producent ongewijzigd blijft, terwijl de vergoeding van de overheidssector met 67 pct. terugvalt en die van de particuliere sector met 36 pct. In 18 op de 18 intercommunales kan het eerste divi-

6,25 p.c. rémunérant l'apport des installations n'est même pas assuré. Nous donnons en annexe pour quelques intercommunales le détail de la répartition bénéficiaire réelle et corrigée sur base d'un impôt des sociétés de 40 p.c. Etant donné qu'une telle modification du régime fiscal léserait les intérêts des associés des intercommunales, elle entraînerait inévitablement une revision complète des statuts et de la politique tarifaire.

dend van 6,25 pct. als vergoeding voor de inbreng van de installaties zelfs niet meer gewaarborgd blijven.

In bijlage geven wij van enkele intercommunales in détail de winstverdeling zoals zij werkelijk geschiedde en na aanpassing ten gevolge van de heffing van de vennootschapsbelasting van 40 pct. aangezien een wijziging van de belastingregeling in die zin de belangen van de vennoten van de intercommunales zou schaden, zou zulks noodzakelijkerwijze leiden tot een volledige herziening van de statuten en van de tariefspolitiek.

**Sociétés intercommunales mixtes de distribution
d'énergie électrique.**

Répartitions bénéficiaires de l'année civile 1971.

**Gemengde intercommunale
voor de electriciteitsdistributie.**

Winstverdelingen van het kalenderjaar 1971.

	Répartition bénéficiaire réelle — Werkelijke winstverdeling	Répartition bénéficiaire corrigée sur base de 40 % d'impôt des sociétés — Winstverdeling verbeterd op grond van een vennootschaps- belasting van 40 %	Ecart — Verschillen
I. SIBELGAZ (intercommunale à apport d'usage). — SIBELGAZ (intercommunale met inbreng van het gebruik) :			
1. Bénéfice à répartir. — <i>Te verdelen winst</i>	809,1	809,1	
— impôt société — <i>vennootschapsbelasting</i>	—	323,7	
Solde à répartir. — <i>Te verdelen saldo</i>	809,1	485,4	— 40 %
2. Répartition. — <i>Verdeling :</i>			
— dividende producteur — <i>produktiedividend</i>	148,8	148,8	—
— secteur public — <i>openbare sector</i>	455,9	132,2	— 71 %
— secteur privé — <i>privé-sector</i>	141,3	141,3	—
— précompte mobilier — <i>roerende voorheffing</i>	63,1	63,1	—
	809,1	485,4	
II. EDAS (intercommunale à apport d'usage). — EDAS (intercommunale met inbreng van het gebruik) :			
1. Bénéfice à répartir. — <i>Te verdelen winst</i>	210,1	210,1	
— impôt société — <i>vennootschapsbelasting</i>	—	84,—	
Solde à répartir. — <i>Te verdelen saldo</i>	210,1	126,1	— 40 %
2. Répartition. — <i>Verdeling :</i>			
— dividende producteur — <i>produktiedividend</i>	39,3	39,3	—
— secteur public — <i>openbare sector</i>	60,9	21,—	— 65 %
— secteur privé — <i>privé sector</i>	81,4	49,5	— 39 %
— précompte mobilier — <i>roerende voorheffing</i>	23,9	15,9	— 33 %
— fonds réservé — <i>voorbehouden fonds</i>	4,6	0,4	— 91 %
	210,1	126,1	
III. INTERHAINAUT (intercommunale propriétaire). — INTERHAINAUT (intercommunale eigendom) :			
1. Bénéfice à répartir. — <i>Te verdelen winst</i>	134,8	134,8	
— impôt société — <i>vennootschapsbelasting</i>	—	53,9	
Solde à répartir. — <i>Te verdelen saldo</i>	134,8	80,9	— 40 %

	Répartition bénéficiaire réelle — <i>Werkelijke winstverdeling</i>	Répartition bénéficiaire corrigée sur base de 40 % d'impôt des sociétés — <i>Winstverdeling verbeterd op grond van een vennootschaps- belasting van 40 %</i>	Ecarts — <i>Verschillen</i>
2. Répartition. — <i>Verdeling</i> :			
— dividende producteur — <i>produktiedividend</i>	30,4	30,4	—
— secteur public — <i>openbare sector</i>	56,5	23,1	— 59 %
— secteur privé — <i>privé sector</i>	35,8	18,6	— 48 %
— précompte mobilier — <i>roerende voorheffing</i>	10,8	8,8	— 18 %
— fonds réservé — <i>voorbehouden fonds</i>	1,3	—	— 100 %
	134,8	80,9	
IV. INTERWEST (intercommunale à apport d'usage). — <i>INTERWEST (inter- communale met inbreng van het gebruik)</i> :			
1. Bénéfice à répartir. — <i>Te verdelen winst</i>	146,8	146,8	
— impôt société — <i>vennootschapsbelasting</i>	—	58,7	
Solde à répartir. — <i>Te verdelen saldo</i>	146,8	88,1	— 40 %
2. Répartition. — <i>Verdeling</i> :			
— dividende producteur — <i>produktiedividend</i>	40,3	40,3	—
— secteur public — <i>openbare sector</i>	39,8	9,5	— 76 %
— secteur privé — <i>privé sector</i>	47,8	26,—	— 45 %
— précompte mobilier — <i>roerende voorheffing</i>	17,8	12,3	— 31 %
— fonds réservé — <i>voorbehouden fonds</i>	2,1	—	— 100 %
	146,8	88,1	

ANNEXE IV.

(Extrait du Rapport annuel de Fabrimetal.)

Taxation apparente et taxation réelle d'une société.

Supposons une société qui, à la fin de 1972, possède un immobilisé brut de 300 millions de francs composé d'investissements constitués comme suit : 100 millions de francs en 1963, 100 millions de francs en 1965 et 100 millions de francs en 1969.

De plus, les stocks et encours de fabrications sont financés par des moyens propres à raison de 100 millions. Le taux moyen d'amortissement annuel admis est de 8 p.c. (1/3 de bâtiments à 4 p.c., 2/3 de machines à 10 p.c.). Le bénéfice brut de 1972 est de 54 millions de francs, les amortissements de 24 millions de francs; le solde de 30 millions de francs avant taxation est réservé à raison de la moitié et distribué à raison de l'autre moitié.

Quels sont les taux de taxation apparents et réels, compte tenu de la dépréciation du franc ?

— Taux apparents (1).

1. Bénéfice réservé : compte tenu des décimes additionnels et de l'impôt communal, le taux de taxation est de 37,8 p.c. sur la première tranche de 5 millions de francs et de 43,8 p.c. sur ce qui dépasse ce montant, soit 5,92 millions de francs.

2. Bénéfice distribué : si nous supposons que ces dividendes tombent dans la tranche des revenus de l'actionnaire allant de 1 à 2 millions de francs, le taux est de 65,73 p.c. soit 9,86 millions de francs.

3. Taxation totale :

$5,92 + 9,86 = 15,78$ sur 30, soit 52,60 p.c.

— Taux réels.

Le bénéfice comptable de 30 millions de francs est en réalité surestimé par deux circonstances dues à la dépréciation monétaire : insuffisance d'amortissements et sous-évaluation des stocks.

1. Insuffisance d'amortissement.

Depuis la date où les immobilisations ont été effectuées, la monnaie s'est dépréciée, si bien que l'amortissement effectué en francs courants n'équivaut pas la consommation réelle d'immobilisés; ceux-ci ne sont jamais amortis complètement.

(1) Les taux utilisés ici sont ceux en vigueur au début de 1972. Le projet de loi déposé en mars modifiant ces taux accentue encore la hauteur de la taxation.

BIJLAGE IV.

(Uittreksel uit het Jaarverslag van Fabrimetal.)

Schijnbare en werkelijke taxatie van een onderneming.

Laat ons uitgaan van de onderstelling dat een maatschappij einde 1972 beschikte over 300 miljoen frank aan bruto vastgelegde middelen, bestaande uit investeringen ten belope van 100 miljoen frank in 1963, 100 miljoen frank in 1965 en 100 miljoen frank in 1969.

Bovendien worden de voorraden en produkten in aanmaak door eigen middelen gefinancierd naar rato van 100 miljoen frank. Het jaarlijks toegestane gemiddelde afschrijvingspercentage beloopt 8 pct. (1/3 gebouwen tegen 4 pct. en 2/3 machines tegen 10 pct.). De bruto winst voor 1972 bedraagt 54 miljoen frank en de afschrijvingen 24 miljoen frank; het saldo van 30 miljoen frank wordt vóór belasting voor de helft in de reserves gestort, terwijl de andere helft wordt uitgekeerd.

Welke zijn de schijnbare en de werkelijke taxatievoeten rekening gehouden met de ontwaarding van de munt ?

— Schijnbare heffingsvoeten (1).

1. Voorbehouden winst : rekening gehouden met de opercentimes en de gemeentebelasting, bedraagt de heffing 37,8 pct. voor de eerste schijf van 5 miljoen frank en 43,8 pct. voor de overige, zegge 5,92 miljoen frank.

2. Uitgekeerde winst : in de veronderstelling dat de dividend in de inkomensschijf van 1 tot 2 miljoen vallen, bedraagt de heffing 65,73 pct., zegge 9,86 miljoen frank.

3. Totale belasting :

$5,92 + 9,86 = 15,78$ op 30, hetzij 52,60 pct.

— Werkelijke tarieven.

De boekhoudkundige winst van 30 miljoen frank wordt feitelijk overschat wegens twee omstandigheden die te wijten zijn aan de muntontwaarding : onvoldoende afschrijvingen en onderschatting van de voorraden.

1. Onvoldoende afschrijving.

Sinds de dag waarop de middelen werden vastgelegd, heeft het geld aan waarde verloren, zodat de in courante frank uitgevoerde afschrijving de werkelijke ontwaarding van de vastgelegde middelen niet weergeeft. De vastgelegde middelen worden dus nooit volledig afgeschreven.

(1) De hier toegepaste heffingsvoeten zijn die welke begin 1972 van kracht waren. Het in maart ingediende wetsontwerp ter wijziging daarvan toont nog duidelijker aan hoe zwaar de belasting wel is.

Pour mesurer la dépréciation du franc, nous utilisons l'indice des prix du P.N.B. qui nous paraît être la meilleure mesure de la hausse moyenne des prix. Cette hausse a atteint, entre 1963 et 1972 : 46 p.c., entre 1965 et 1972 : 33 p.c., entre 1969 et 1972 : 16 p.c.

Nous réévaluons par conséquent les immobilisés pour les exprimer en francs 1967 :

Investissements de 1963 :	$100 \times 1,46 = 146$
Investissements de 1965 :	$100 \times 1,33 = 133$
Investissements de 1969 :	$100 \times 1,16 = 116$

Total : 395

A 8 p.c., l'amortissement réel est de 31,6 millions de francs, au lieu de 24 millions de francs.

2. Sous-évaluation des stocks.

L'unité monétaire avec laquelle on mesure les stocks au 31 décembre n'est plus la même que celle utilisée un an auparavant. Tout se passe comme si le magasinier chargé de l'inventaire avait utilisé d'un inventaire à l'autre des poids plus légers ou un mètre plus court. Si les stocks sont financés par des prêts, c'est en réalité le créancier qui subit l'effet de la dépréciation; si, au contraire, les stocks sont financés par moyens propres, il y a perte de substance pour l'entreprise et il y a lieu d'apporter une correction si l'on veut établir un bilan exact.

Dans notre exemple, le stock financé par moyens propres est de 100 millions de francs; la hausse des prix ayant été de 5 p.c. en 1972, la correction doit donc atteindre 5 millions de francs.

— Bénéfice et taxation réels.

Ceux-ci s'établissent comme suit :

Bénéfice brut	54	
Amortissements corrigés		31,6
Correction stocks		5

Bénéfice net réel 17,4

Les impôts prélevés s'élèvent à 15,78 millions de francs, soit 90,7 p.c. du bénéfice réel (au lieu de 52,5 p.c.).

L'exemple choisi ici est un cas moyen qui se présente dans beaucoup de sociétés. On aurait pu choisir un cas extrême d'une société utilisant des immobilisés plus anciens et distribuant une plus large partie de son bénéfice. En pareil cas, on peut montrer que la taxation dépasse même les 100 p.c. des bénéfices réels de l'entreprise.

Om de muntontwaarding te berekenen, gebruiken wij het prijsindexcijfer van het B.N.P. dat ons de beste maatstaf van de gemiddelde stijging der prijzen schijnt te zijn. Deze stijging bedroeg van 1963 tot 1972 : 46 pct., van 1965 tot 1972 : 33 pct., van 1969 tot 1972 : 16 pct.

Wij herwaardenen bijgevolg de vastgelegde middelen om ze uit te drukken in frank van 1967 :

Investerings van 1963 :	$100 \times 1,46 = 146$
Investerings van 1965 :	$100 \times 1,33 = 133$
Investerings van 1969 :	$100 \times 1,16 = 116$

Totaal : 395

Gerekend tegen 8 pct., bedraagt de werkelijke afschrijving 31,6 miljoen frank in plaats van 24 miljoen frank.

2. Onderschatting van de voorraden.

De waarde van de bij het berekenen van de voorraden op 31 december gebruikte munteenheid is niet meer dezelfde als die van één jaar tevoren. Het is alsof de magazijnier die met de inventaris is belast, het jaar daarop lichtere gewichten of een kortere meter zou hebben gebezigd. Als de voorraden gefinancierd worden door leningen, is het in werkelijkheid de schuldeiser die de weerslag van de ontwaarding draagt; indien de voorraden daarentegen gefinancierd worden door eigen middelen, verarmt het patrimonium van de onderneming en als men een juiste balans wil opmaken, moet dit verlies worden geboekt.

In ons voorbeeld belooft de waarde van de door eigen middelen gefinancierde voorraad 100 miljoen frank; aangezien de prijzen in 1972 met 5 pct. zijn gestegen, moet hier een correctie worden aangebracht over 5 miljoen frank.

— Werkelijke winst en belasting.

Deze worden als volgt berekend :

Bruto winst	54	
Afschrijvingen na correctie		31,6
Voorraden na correctie		5

Werkelijke netto winst 17,4

De geheven belastingen bedragen 15,78 miljoen frank, zegge 90,7 pct. van de werkelijke winst (in plaats van 52,5 pct.).

Het hier gekozen voorbeeld is een doorsnee-situatie die zich in talrijke maatschappijen voordoet. Wij hadden een extreem geval kunnen kiezen van een bedrijf dat oudere vastgelegde middelen gebruikt en een groter gedeelte van zijn winst uitkeert. In dergelijk geval zal blijken dat de aanslag zelfs meer dan 100 pct. van de werkelijke winst van de maatschappij bedraagt.

ARTICLES MODIFIES
PAR LA COMMISSION.

ARTICLE 1^{er}.

A l'article 11 du Code des impôts sur les revenus, modifié par l'article 5, 1^o, de la loi du 7 juillet 1972, sont apportées les modifications suivantes :

1^o Le 3^o, a), est remplacé par la disposition suivante :

« a) De capitaux investis par les associés dans les sociétés civiles ou commerciales dotées de la personnalité juridique visées à l'article 95 du Code, qui n'ont pas exercé l'option visée à cet article. »

2^o Le 4^o est remplacé par la disposition suivante :

« 4^o Revenus de valeurs mobilières étrangères, de créances sur l'étranger, de sommes d'argent déposées à l'étranger. »

3^o Il est complété comme suit :

« 7^o Des revenus d'obligations, de créances, de prêts ou de tous autres titres constitutifs d'emprunts, des revenus de dépôts d'argent ou des produits visés au 5^o, dans la mesure où ces revenus et produits sont imputés sur les résultats d'établissements dont disposent en Belgique des contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents. »

ART. 6.

A l'article 25, § 1^{er} du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1^o les mots « qui ont en Belgique leur siège de direction ou d'administration et » sont supprimés;

2^o il est complété par un second alinéa, rédigé comme suit : « Pour l'application de l'alinéa précédent, les sociétés commerciales irrégulièrement constituées sont considérées comme dénuées de la personnalité juridique. »

ART. 11.

L'article 40, § 1^{er}, 2^o, du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« 2^o dans les cas où ils sont obtenus ou constatés à l'occasion :

» a) de l'apport, dans les conditions à déterminer par le Roi, d'une ou de plusieurs branches d'activité à une société existante ou à constituer dont le siège social ou le principal établissement est situé en Belgique;

« b) de l'apport de l'universalité des biens à des sociétés visées à l'article 94, pour autant que cette opération soit

ARTIKELN GEWIJZIGD
DOOR DE COMMISSIE.

ARTIKEL 1.

In artikel 11 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gewijzigd bij artikel 5, 1^o, van de wet van 7 juli 1972, worden volgende wijzigingen aangebracht :

1^o Het 3^o, a), wordt vervangen door de volgende bepaling :

« a) Van kapitalen belegd door de vennoten in de burgerlijke of handelsvennootschappen met rechtspersoonlijkheid, bedoeld in artikel 95 van het Wetboek, die de keuze bedoeld in dat artikel niet hebben gedaan. »

2^o Het 4^o wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 4^o Inkomsten uit buitenlandse roerende waarden, uit schuldvorderingen op het buitenland, uit in het buitenland gedeponeerde geldsommen. »

3^o De volgende bepaling wordt toegevoegd :

« 7^o Inkomsten van obligaties, schuldvorderingen, leningen en alle andere titels tot vestiging van leningen, inkomsten van gelddeposito's en de in 5^o vermelde opbrengsten, voor zover die inkomsten of opbrengsten worden toegerekend op de uitkomsten van een inrichting waarover een aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen belastingplichtige in België beschikt. »

ART. 6.

In artikel 25, § 1, van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o de woorden « in België hun zetel van bestuur of beheer hebben en » vervallen;

2^o een tweede lid wordt toegevoegd, luidend als volgt : « Voor de toepassing van het vorige lid worden onregelmatig opgerichte handelsvennootschappen geacht geen rechtspersoonlijkheid te hebben. »

ART. 11.

Artikel 40, § 1, 2^o, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2^o ingeval zij werden bekomen of vastgesteld naar aanleiding van :

» a) de inbreng, onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, van één of meer takken van werkzaamheid in een bestaande of op te richten vennootschap, waarvan de maatschappelijke zetel of de voornaamste inrichting in België is gevestigd;

« b) de inbreng van de algemeenheid van de goederen in de in artikel 94 bedoelde vennootschappen, mits die verrich-

reconnue par le Ministre des Finances, sur avis conforme du Ministre des Affaires économiques ou du Ministre des Classes moyennes, comme tendant à l'amélioration de la productivité, à la lutte contre le chômage ou à la rationalisation de l'économie. »

ART. 18.

Un article 50bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code, immédiatement après l'article 50 :

« Article 50bis. — Qu'elles soient supportées par le contribuable directement ou sous la forme d'allocations forfaitaires ou d'indemnités en remboursement de frais, ne sont pas admises en déduction :

» 1° les dépenses ou charges de toute nature qui se rapportent à la chasse, à la pêche, à des yachts ou autres bateaux de plaisance et à des résidences de plaisance ou d'agrément, sauf dans l'éventualité et dans la mesure où le contribuable établit soit qu'elles sont nécessitées par l'exercice de son activité professionnelle en raison même de l'objet de celle-ci, soit qu'elles sont exposées à des fins sociales au profit de l'ensemble de son personnel, soit qu'elles sont comprises parmi les rémunérations imposables des membres du personnel au profit desquels elles sont exposées;

» 2° toutes autres dépenses ou charges dans la mesure où elles dépassent de manière manifestement déraisonnable les besoins professionnels. »

ART. 27.

A l'article 105 du même Code, modifié par l'article 13 de la loi du 15 juillet 1966, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa 1^{er} est remplacé par la disposition suivante :

« Les plus-values visées aux articles 34 à 38 et 40, § 1^{er}, 2°, ne sont immunisées, le cas échéant dans la limite prévue à l'article 34, § 2, ou à l'article 36bis, alinéa 2, ou aux conditions prévues à l'article 35, § 1^{er}, que dans la mesure où elles sont portées et maintenues à un ou plusieurs comptes distincts du passif et où elles ne servent pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques »;

2° dans l'alinéa 2, les mots « cette condition cesse d'être observée » sont remplacés par les mots « ces dernières conditions cessent d'être observées »;

3° dans l'alinéa 3, les mots « à concurrence du capital revalorisé pour l'application des articles 116 et 120 » sont remplacés par les mots « à concurrence de la revalorisation de la quotité du capital prise en considération pour l'application des articles 117 et 120 ».

ART. 32.

Les articles 111 et 112 du même Code sont remplacés respectivement par les dispositions suivantes :

ting door de Minister van Financiën, op eensluidend advies van de Minister van Economische Zaken of van de Minister van Middenstand is erkend als te zijn gedaan om de productiviteit te verbeteren, de werkloosheid te bestrijden of de economie te rationaliseren. »

ART. 18.

In hetzelfde Wetboek wordt onmiddellijk na artikel 50, een artikel 50bis ingevoegd, luidend als volgt :

« Artikel 50bis. — Ongeacht of zij door de belastingplichtige rechtstreeks dan wel in de vorm van forfaitaire toelagen of vergoedingen voor gedane kosten worden gedragen, mogen niet worden afgetrokken :

» 1° de uitgaven of lasten van allerlei aard met betrekking tot jacht, visvangst, jachten of andere pleziervaartuigen en lusthuizen, behalve indien en voor zover de belastingplichtige bewijst dat zij in de uitoefening van de beroepswerkzaamheid en uit hoofde van de eigen aard daarvan noodzakelijk zijn, of wel met een sociaal doel ten behoeve van het hele personeel zijn gedaan, of wel in de belastbare bezoldigingen van de begunstigde personeelsleden zijn begrepen;

» 2° alle andere uitgaven of lasten voor zover zij op kennelijk onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen. »

ART. 27.

In artikel 105 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 13 van de wet van 15 juli 1966, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het eerste lid wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Meerwaarden als zijn bedoeld in de artikelen 34 tot 38 en 40, § 1, 2°, worden, in voorkomend geval binnen de in artikel 34, § 2 of in artikel 36bis, tweede lid, gestelde grens of onder de in artikel 35, § 1, gestelde voorwaarden, slechts vrijgesteld voor zover zij op een of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt zijn en blijven en niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie van de wettelijke reserve of van enigerlei beloning of toekenning »;

2° in het tweede lid worden de woorden « deze voorwaarde niet langer wordt nageleefd » vervangen door de woorden « die laatste voorwaarden niet langer worden nageleefd »;

3° het derde lid wordt vervangen door de volgende bepaling : « Niet belastbaar zijn evenwel opnemingen tot het bedrag waarmede het gedeelte van het kapitaal dat voor de toepassing van de artikelen 117 en 120 in aanmerking is genomen, is gerevalueerd ».

ART. 32.

De artikelen 111 en 112 van hetzelfde Wetboek worden respectievelijk door de volgende bepalingen vervangen :

« *Article 111.* — Des bénéfices de la période imposable sont également déduits, dans la mesure où ils s'y retrouvent :

» 1° les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, y compris ceux qui sont visés à l'article 12, § 1^{er}, 3°, et à l'article 15, alinéa 2, 1°, pour autant que ces revenus se rapportent à des participations permanentes;

» 2° les intérêts d'avances que le contribuable a faites à une société autre qu'une société par actions ou une société coopérative agréée par le Conseil national de la Coopération, dans le capital social de laquelle il détient une participation permanente;

» 3° les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des Chemins de Fer belges;

» 4° les revenus des fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis en exemption d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts;

» 5° l'excédent que présentent les sommes obtenues dans les cas visés aux articles 116, 118, 120 et 123, sur la valeur d'investissement ou de revient des parts représentatives de droits sociaux rachetées, remboursées ou échangées par la société qui les avait émises, éventuellement majorée des plus-values y afférentes, antérieurement exprimées et non immunisées.

» *Article 112.* — § 1^{er}. Pour l'application de l'article 111, 1° et 2°, sont considérées comme permanentes :

» 1° les participations dont le contribuable a eu la propriété sans interruption pendant toute la période imposable; pour l'application de cette disposition, les participations qui ont fait l'objet, au cours de la période imposable, d'un acte d'aliénation soumis à une condition résolutoire qui s'est accomplie pendant ou après cette période, sont, par dérogation à l'article 1183 du Code civil, censées avoir été aliénées pendant une partie de la même période;

» 2° les participations dont le contribuable a obtenu le remboursement ou l'échange pendant la période imposable à l'occasion du partage de l'avoir social ou de la fusion, scission ou transformation de la société émettrice, pour autant qu'il ait eu la propriété des participations ainsi remboursées ou échangées, sans interruption depuis le début de cette période jusqu'au moment du remboursement ou de l'échange;

» 3° les participations que le contribuable a reçues en échange, pendant la période imposable, à l'occasion d'une opération visée au 2°, pour autant qu'il ait eu la propriété de ces participations, sans interruption depuis le moment de l'échange jusqu'à la fin de cette période;

» 4° les participations que le contribuable a apportées ou qu'il a reçues en apport, pendant la période imposable, à l'occasion d'une fusion, scission ou transformation de sociétés ou d'un apport de branches d'activité, opérées en exemption d'impôts sur les revenus, pour autant qu'il ait eu la propriété des participations ainsi apportées ou reçues en apport, sans interruption, suivant le cas, depuis le début

« *Artikel 111.* — Van de winst van het belastbare tijdperk worden mede afgetrokken, voor zover zij erin voorkomen :

» 1° inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, met inbegrip van de in artikel 12, § 1, 3°, en in artikel 15, tweede lid, 1°, bedoelde inkomsten, mits die inkomsten op vaste deelnemingen betrekking hebben;

» 2° interesten van voorschotten die de belastingplichtige heeft toegestaan aan een vennootschap die niet is een vennootschap op aandelen of een door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende samenwerkende vennootschap, en in welker kapitaal hij een vaste deelneming bezit.

» 3° inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen;

» 4° inkomsten uit Belgische openbare fondsen of leningen van voormalig Belgisch-Kongo die werden uitgegeven onder vrijstelling van Belgische zakelijke en personele belastingen of van elke belasting;

» 5° een bedrag gelijk aan het verschil in meer tussen de sommen bekomen in gevallen als zijn bedoeld in de artikelen 116, 118, 120 en 123 en de aanschaffings- of beleggingsprijs van de bewijzen van deelgerechtigdheid die werden ingekocht, terugbetaald of geruild door de vennootschap die ze had uitgegeven, eventueel verhoogd met de desbetreffende, voorheen uitgedrukte en niet vrijgestelde meerwaarden.

» *Artikel 112.* — § 1. Voor de toepassing van artikel 111, 1° en 2°, worden geacht vaste deelnemingen te zijn :

» 1° deelnemingen die de belastingplichtige gedurende het gehele belastbare tijdperk ononderbroken in eigendom heeft gehad; voor de toepassing van deze bepaling worden deelnemingen die in het belastbare tijdperk het voorwerp zijn geweest van een akte van vervreemding onder ontbindende voorwaarde die in hetzelfde tijdperk of nadien in vervulling komt, in afwijking van artikel 1183 van het Burgerlijk Wetboek, geacht voor een gedeelte van dat tijdperk vervreemd te zijn geweest;

» 2° deelnemingen waarvan de belastingplichtige in het belastbare tijdperk naar aanleiding van de verdeling van het maatschappelijk vermogen of van de fusie, splitsing of omvorming van de emitterende vennootschap de terugbetaling of de ruil heeft bekomen, mits hij die aldus terugbetaalde of omgeruilde deelnemingen vanaf het begin van dat tijdperk tot bij de terugbetaling of ruiling ononderbroken in eigendom heeft gehad;

» 3° deelnemingen die de belastingplichtige in het belastbare tijdperk naar aanleiding van een in 2° vermelde verrichting in ruil heeft verkregen, mits hij die deelnemingen vanaf de ruil tot op het einde van dat belastbare tijdperk ononderbroken in eigendom heeft gehad;

» 4° deelnemingen die de belastingplichtige in het belastbare tijdperk naar aanleiding van een onder vrijstelling van inkomstenbelasting uitgevoerde fusie, splitsing of omvorming van vennootschappen of van inbreng van takken van werkzaamheid, heeft ingebracht of als inbreng heeft verkregen mits hij de aldus ingebrachte of als inbreng verkregen deelnemingen, naar gelang van het geval, vanaf het begin

de cette période jusqu'au moment de l'apport ou depuis le moment de l'apport jusqu'à la fin de cette période;

» 5° les participations que le contribuable a reçues en échange, pendant la période imposable, d'obligations convertibles, pour autant qu'il ait eu la propriété sans interruption, d'une part, de ces obligations depuis le début de cette période jusqu'au moment de la conversion et, d'autre part, de ces participations depuis ce moment jusqu'à la fin de cette période.

» § 2. L'article 111, 5°, n'est pas applicable aux excédents y visés dans la mesure où ceux-ci correspondent à des plus-values immunisées antérieurement en vertu de l'article 40, § 1^{er}, 2°.

» § 3. Le § 1^{er}, 1°, du présent article n'est pas applicable aux participations qui ont été prises au cours de la période imposable par les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération et pour lesquelles il a été attribué un dividende prorata temporis.

ART. 34.

A l'article 114 du même Code, modifié par l'article 2 de la loi du 30 janvier 1969, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots « Des bénéfices imposables » sont remplacés par les mots « Des bénéfices de la période imposable »;

2° entre les alinéas 2 et 3, il est inséré un alinéa rédigé comme suit :

« Sont également déduites, même en dehors de ce délai, les pertes professionnelles que les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques constitués à partir du 1^{er} janvier 1972 ont éprouvées au cours des cinq premières périodes imposables pour lesquelles ils sont assujettis à l'im-pôt des sociétés. »

3° l'alinéa 3 est remplacé par la disposition suivante :

« Cette déduction s'opère successivement sur les bénéfices de chacune des périodes imposables suivantes, sans cependant qu'elle puisse être opérée, en vertu de l'alinéa 1^{er}, sur la quotité de revenus professionnels relative à toute période imposable ou fraction de période imposable, qui se situe au-delà d'un terme de cinq ans prenant cours au lendemain de la période imposable au cours de laquelle a été éprouvée la perte professionnelle ».

ART. 68.

A l'article 191 du même Code, modifié par l'article 31 de la loi du 15 juillet 1966, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le 1°, b, les mots « visés à l'article 174 » sont remplacés par les mots « visés aux articles 174 et 176 »;

van dat tijdperk tot bij de inbreng of vanaf de inbreng tot op het einde van dat tijdperk, ononderbroken in eigendom heeft gehad;

» 5° deelnemingen die de belastingplichtige in het belastbare tijdperk in ruil voor converteerbare obligaties heeft verkregen, mits bij, eensdeels, die obligaties vanaf het begin van dat tijdperk tot bij de omzetting en, anderdeels, die deelnemingen vanaf de omzetting tot op het einde van dat tijdperk ononderbroken in eigendom heeft gehad.

» § 2. Artikel 111, 5°, is niet van toepassing voor zover het aldaar bedoelde meerdere bedrag met vroeger ingevolge artikel 40, § 1, 2°, vrijgestelde meerwaarden overeenstemt.

» § 3. Het bepaalde in § 1, 1°, is niet van toepassing op de deelnemingen die coöperatieve vennootschappen, erkend door de Nationale Raad van de Coöperatie, gedurende het belastbare tijdperk genomen hebben, en waarop een prorata-dividend wordt vergoed.

ART. 34.

In artikel 114 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 30 januari 1969, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden de woorden « Van de belastbare winsten » vervangen door de woorden « Van de winst van het belastbare tijdperk »;

2° tussen het tweede en het derde lid wordt een lid ingevoegd luidend als volgt :

« Afgetrokken worden evenzo, zelfs buiten diezelfde termijn, de bedrijfsverliezen die om het even welke vanaf 1 januari 1972 opgerichte vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen hebben geleden tijdens de eerste vijf belastbare tijdperken waarvoor zij aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen. »

3° het derde lid wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Die aftrek gebeurt achtereenvolgens op de winsten van elk volgend belastbaar tijdperk, maar mag niet worden verricht op de bedrijfsinkomsten met betrekking tot enig belastbaar tijdperk of gedeelte van belastbaar tijdperk dat volgt op een termijn van vijf jaar, ingaande daags na het belastbaar tijdperk waarin het bedrijfsverlies is geleden ».

ART. 68.

In artikel 191 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 31 van de wet van 15 juli 1966, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in 1°, b, worden de woorden « bedoeld in artikel 174 » vervangen door de woorden « bedoeld in de artikelen 174 en 176 »;

2° il est complété comme suit :

« 4° pour ce qui concerne les revenus d'actions ou parts et les revenus de capitaux investis, y compris les revenus visés à l'article 15, alinéa 2, alloués ou attribués par les associations intercommunales régies par la loi du 1^{er} mars 1922, aux sociétés associées, un précompte mobilier fictif égal à la différence entre 20/80 du montant encaissé ou recueilli et le précompte mobilier effectivement perçu conformément à l'article 176;

» 5° pour ce qui concerne les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis dont le débiteur est une société non assujettie à l'impôt des sociétés en Belgique et dont le bénéficiaire est une société assujettie à cet impôt pour laquelle ces revenus sont susceptibles d'être déduits en vertu de l'article 111, 1°, un précompte mobilier fictif de 5 p.c. du montant encaissé ou recueilli;

» 6° pour ce qui concerne les excédents visés à l'article 111, 5°, un précompte mobilier fictif de 20/80 du montant de ces excédents. »

2° de volgende bepalingen worden toegevoegd :

« 4° met betrekking tot inkomsten van aandelen of delen en inkomsten van belegde kapitalen, met inbegrip van de in artikel 15, tweede lid, omschreven inkomsten, die aan de deelhebbende vennootschappen worden verleend of toegekend door intercommunale verenigingen welke onder de wet van 1 maart 1922 vallen, een fictieve roerende voorheffing gelijk aan het verschil tussen 20/80 van het geïnde of verkregen bedrag en de ingevolge artikel 176 werkelijk geheven roerende voorheffing;

» 5° met betrekking tot inkomsten van aandelen of delen en inkomsten van belegde kapitalen, ingeval de uitdelende vennootschap in België niet en de verkrijgende vennootschap wel aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die inkomsten bij de laatstbedoelde vennootschap ingevolge artikel 111, 1°, in aftrek kunnen komen, een fictieve roerende voorheffing van 5 pct. van het geïnde of verkregen bedrag;

» 6° met betrekking tot het in artikel 111, 5°, omschreven meerdere bedrag, een fictieve roerende voorheffing van 20/80 van dat bedrag. »